

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ АГРАРНЫЙ ИНСТИТУТ – филиал ФГБОУ ВО «Иркутский  
государственный аграрный университет имени А.А. Ежевского»

Экономический факультет

Кафедра экономики и менеджмента

## **Аудит**

Методические указания для самостоятельной работы и задания для  
выполнения курсовой работы для студентов очного и заочного обучения  
по направлению подготовки: 38.03.01 – «Экономика», профиль  
«Бухгалтерский учёт, анализ, аудит»

Чита- 2018

ББК 65.053  
Г86

Методические указания для самостоятельной работы и задания для выполнения курсовой работы для студентов очного и заочного обучения экономического факультета по направлению подготовки: 38.03.01- «Экономика» профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Составитель: доцент, к.э.н., Н.Н. Гройлова

Рецензент: доцент, к.э.н., Л.Б.Ельшева

Рассмотрено на заседании кафедры Экономики и менеджмента Заб АИ и рекомендовано к изданию «16» 01 2018 г. Протокол № 5

Утверждено методической комиссией экономического факультета Заб АИ «31» 01 2018 г. Протокол № 11

Методические указания для самостоятельной и контрольной работы для студентов очного и заочного обучения предусматривают освоение курса знаний теоретического и прикладного характера. В методических указаниях определены цель и задачи выполнения курсовой работы, требования к содержанию, структуре и оформлению.

Методические указания соответствуют требованиям ФГОС ВО и примерной учебной программе дисциплины по направлению подготовки: 38.03.01- «Экономика» профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

Н.Н. Гройлова, 2018  
Заб АИ, 2018

## Пояснительная записка

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Основной целью аудиторской деятельности является выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Следовательно, назначение аудита – это проверка финансовых отчетов с целью:

- подтверждения достоверных отчетов или консультации их недостоверности;
- проверки полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности предприятия за проверяемый период;
- контроль за соблюдением законодательных и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологической оценки активов, обязательств и собственного капитала;
- выявление резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных источников.

Задача аудитора состоит:

- в оценке уровня бухгалтерского учета, квалификации учетных кадров, качество обработки информации (особенно первичной документации), правильность и законность совершения бухгалтерских записей;
- в оказании помощи предприятиям путем рекомендаций по устранению недостатков, особенно тех нарушений, которые непосредственно повлияли на финансовые результаты, сказались на достоверности показателей отчетности;
- в необходимости оценки не только прошлых фактов и существующих в данный момент положений, но и ориентировании руководства проверяемой организации на те будущие события, которые способны повлиять на хозяйственную деятельность и конечный результат.

Методические рекомендации предназначены для самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению «Экономика».

Контрольная работа выполняется студентами самостоятельно, в сроки, предшествующие очередной учебной сессии. Работа должна быть сдана на кафедру и зарегистрирована не позднее, чем за три дня до начала экзамена.

## Содержание

Введение.....	5
1. Цели и задачи освоения дисциплины.....	6
2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата.....	6
3. Компетенции студента, формируемые в результате освоения дисциплины.....	6
4. Структура дисциплины.....	9
5.Содержание дисциплины.....	10
5.1. Тематическое содержание дисциплины.....	13
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	17
7. Перечень вопросов для проведения итогового контроля успеваемости.....	18
8. Методические указания и задания для выполнения курсовой работы.....	33
9.Примерные темы курсовых работ по дисциплине.....	35
10. Примерное содержание курсовой работы.....	36
11. Примерный перечень основной и дополнительной литературы для самостоятельной работы студентов.....	39

## Введение

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

Аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством РФ уполномоченными органами государственной власти.

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы могут оказывать сопутствующие аудиту услуги:

1. Постановка, восстановление и ведение БУ, составление фин. отчетности, бух. консультирование;
2. Налоговое консультирование
3. Анализ фин.-хоз. деятельности предприятия, экономическое и фин. консультирование
4. Правовое консультирование, а также представительство в судебных и налоговых органах по таможенным и налоговым спорам
5. Автоматизация БУ и внедрение информационных технологий
6. Оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков
7. Разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов
8. Проведение маркетинговых исследований
9. Обучение специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью
10. Оказание др. услуг, связанных с аудиторской деятельностью

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

## **1. Цель и задачи освоения дисциплины**

Целью освоения дисциплины «Аудит» является:

- обучение бакалавров методике аудиторской проверки, как одной из отраслей экономических знаний;
- усвоение бакалаврами использования нормативных документов по бухгалтерскому учету и отчетности в практике аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные задачи освоения дисциплины:

- получение представления о сущности аудита, концептуальных подходах к организации аудиторской деятельности в России, классификации аудиторских услуг и стандартов аудиторской деятельности;
- формирование практических навыков проведения выборочного исследования и получения аудиторских доказательств, а также применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита;
- получение представления об аудиторских доказательствах и документировании результатов аудиторской проверки.

## **2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата**

### **2. Место дисциплины в структуре образовательной программы:**

Дисциплина «Аудит» находится в Базовой части блока 1 учебного плана.

Приступая к изучению данной дисциплины, студент должен иметь базовые знания по следующим дисциплинам: «Право»; «Экономическая информатика»; «Бухгалтерский учет»; «Основы финансовых вычислений»; «Экономика АПК»; «Страхование».

Знания и умения, полученные в результате освоения дисциплины «Аудит» являются необходимыми для изучения следующих дисциплин: «Бухгалтерский управленческий учет»; «Бухгалтерская финансовая отчетность»; «Особенности учёта на сельскохозяйственных предприятиях»; «Бухгалтерский баланс и проблемы учёта»; «Финансы»; «Учёт затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК»; «Деньги, кредит, банки».

### **3. Компетенции студента, формируемые в результате освоения дисциплины**

В результате освоения дисциплины обучающийся должен овладеть знаниями, умениями и навыками в целях приобретения следующих компетенций:

Таблица 1 –Требования к результатам освоения учебной дисциплины

Трудовое действие	Наименование формируемой компетенции, необходимой для трудового действия	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенции
	<b>Общепрофессиональные компетенции</b>	
	ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<p><b>В области знания и понимания (А)</b>  <b>Знать:</b> методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач</p> <p><b>В области интеллектуальных навыков(В)</b>  <b>Уметь:</b> осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p> <p><b>В области практических умений(С)</b>  <b>Владеть:</b> способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>
	ОПК-4 способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовности нести за них ответственность	<p><b>В области знания и понимания (А)</b>  <b>Знать:</b> организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности</p> <p><b>В области интеллектуальных навыков(В)</b>  <b>Уметь:</b> находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность</p> <p><b>В области практических умений(С)</b>  <b>Владеть:</b> способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность</p>
<b>Профессиональные компетенции</b>		
<b>Обобщенная трудовая функция – Составление и представление финансовой отчетности</b>		

экономического субъекта <sup>1</sup>		
<b>Трудовая функция-</b> В/05.6 Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками		
<p><b>Трудовое действие –</b> координация и контроль выполнения работ по анализу финансового состояния экономического субъекта</p>	<p><b>ПК-5 –</b> способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p><b>В области знания и понимания(А)</b> <b>Знать:</b> методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий (организаций) АПК различных форм собственности <b>В области интеллектуальных навыков (В)</b> <b>Уметь:</b> анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений <b>В области практических умений(С)</b> <b>Владеть:</b> способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>

<sup>1</sup> Обобщенная трудовая функция взята из профессионального стандарта «Бухгалтер»



#### 4. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 144 часа-4 з.е.

**Очная форма обучения:** Семестр – 8, вид отчетности – курсовая работа, экзамен (8 семестр).

Таблица 2-Трудоёмкость дисциплины и виды учебной работы

Вид работы	Объем часов/зачетных единиц	Объем часов/зачетных единиц
	всего	8 семестр
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>144/4</b>	<b>144/4</b>
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем</b>	<b>56</b>	<b>56</b>
<b>В том числе:</b>		
Лекции	28	28
Практические занятия	28	28
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>52</b>	<b>52</b>
Самостоятельное изучение разделов	30	30
Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям)	22	22
Контроль знаний	36	36
Курсовая работа	+	+
Экзамен	+	+

**Заочная форма обучения:** Курс – 5, вид отчетности – курсовая работа, экзамен (5 курс)

Таблица 3-Трудоёмкость дисциплины и виды учебной работы

Вид работы	Объем часов/зачетных единиц	Объем часов/зачетных единиц
	всего	5 курс
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>144/4</b>	<b>144/4</b>
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем</b>	<b>24</b>	<b>24</b>
<b>В том числе:</b>		
Лекции	10	10
Практические занятия	14	14
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>111</b>	<b>111</b>
Самостоятельное изучение разделов	70	70
Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям)	41	41
Контроль знаний	9	9
Курсовая работа	+	+
Экзамен	+	+

## 5. Содержание учебной дисциплины:

Очная форма обучения:

Таблица 4- Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Раздел Дисциплины (тема)	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
				(Л)	(ПР)	(СРС)	
	<b>РАЗДЕЛ 1. Основы аудита, всего</b>	<b>8</b>		<b>8</b>	<b>8</b>	<b>16</b>	<b>тест</b>
1.	Тема 1. Экономическая сущность и виды аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	8	1	1	-	2	экспресс-опрос
2.	Тема 2. Внутренний и внешний контроль качества аудита	8	2	1	1	2	экспресс-опрос
3.	Тема 3. Стандарты аудиторской деятельности и профессиональная этика аудитора	8	3	1	1	2	устный опрос
4.	Тема 4. Организация подготовки аудиторской проверки	8	4,5	2	2	2	устный опрос
5.	Тема 5. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	8	6,7	2	2	4	аудиторская контрольная работа
6.	Тема 6. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры, заключительная стадия аудита	8	8	1	2	4	устный опрос
	<b>РАЗДЕЛ 2. Практический</b>	<b>8</b>		<b>20</b>	<b>20</b>	<b>36</b>	

	<b>аудит</b>						
7.	Тема 1. Аудит учётной политики организации	8	9,10	2	2	2	устный опрос
8.	Тема 2. Аудит формирования уставного капитала и расчетов с учредителями		11,12	2	2	4	устный опрос
9.	Тема 3. Аудит денежных средств	8	13,14	2	2	2	тест
10.	Тема 4. Аудит операций с внеоборотными активами	8	15,16	2	2	4	устный опрос
11.	Тема 5. Аудит материально-производственных запасов	8	17,18	2	2	4	устный опрос
12.	Тема 6. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям	8	19,20	2	2	4	аудиторная контрольная работа
13.	Тема 7. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами	8	21	2	2	4	устный опрос
14.	Тема 8. Аудит издержек производства, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	8	22	2	2	4	устный опрос
15.	Тема 9. Аудит выпуска и продажи готовой продукции	8	23	2	2	4	тест
16.	Тема 10. Аудит финансовых результатов организации	8	24	2	2	4	устный опрос
	Итого:			28	28	52	экзамен

Заочная форма обучения:

Таблица-5 Разделы дисциплины и виды занятий для студентов заочного обучения

№ п/п	Раздел Дисциплины (тема)	Курс	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
			(Л)	(П)	(СРС)	
	<b>РАЗДЕЛ 1. Основы аудита</b>	5				<b>тест</b>
1.	Тема 1. Экономическая сущность и виды аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	5	0,5	0,5	8	экспресс- опрос
2.	Тема 2. Внутренний и внешний контроль качества аудита	5	0,5	0,5	6	экспресс- опрос
3.	Тема 3. Стандарты аудиторской деятельности и профессиональная этика аудитора	5	0,5	1	8	устный опрос
4.	Тема 4. Организация подготовки аудиторской проверки	5	0,5	1	6	устный опрос
5.	Тема 5. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	5	1	1	8	аудиторная контрольная работа
6.	Тема 6. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры, заключительная стадия аудита	5	1	1	6	устный опрос
.	<b>РАЗДЕЛ 2. Практический аудит</b>	5				
7.	Тема 1. Аудит учётной политики организации	5	-	1	6	устный опрос
8.	Тема 2. Аудит формирования уставного капитала и расчетов с учредителями	5	0,5	1	8	устный опрос
9.	Тема 3. Аудит денежных средств	5	0,5	0,5	6	тест

10.	Тема 4. Аудит операций с внеоборотными активами	5	0,5	1	6	устный опрос
11.	Тема 5. Аудит материально-производственных запасов	5	0,5	0,5	6	устный опрос
12.	Тема 6. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям	5	0,5	1	8	аудиторная контрольная работа
13.	Тема 7. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами	5	0,5	1	8	устный опрос
14.	Тема 8. Аудит издержек производства, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	5	1	1	6	устный опрос
15.	Тема 9. Аудит выпуска и продажи готовой продукции	5	1	1	7	тест
16.	Тема 10. Аудит финансовых результатов организации	5	1	1	8	устный опрос
	Итого:		10	14	111	экзамен

## 5.1 Тематическое содержание дисциплины:

### РАЗДЕЛ 1. Основы аудита

Тема 1. Экономическая сущность и виды аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в России (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

История развития аудита. Экономическая сущность, роль и значение аудита и аудиторской деятельности. Субъекты аудита. Предмет и метод аудита. Основные принципы аудита. Виды аудита. Цели, задачи, характеристика внешнего и внутреннего аудита. Услуги, сопутствующие аудиту. ФПСАД №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности». Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.

Тема 2. Внутренний и внешний контроль качества аудита (формируемые компетенции: ОПК-2; ПК-5)

Внешний контроль государства в аудиторской деятельности. Внешний контроль СРОА. Внутренний контроль качества выполнения аудиторского задания. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности по контролю качества.

Тема 3. Стандарты аудиторской деятельности и профессиональная

этика аудитора (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы. Международные стандарты аудиторской деятельности. Российские стандарты аудиторской деятельности. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов. Концепции и постулаты аудита.

Тема 4. Организация подготовки аудиторской проверки (формируемые компетенции: ОПК-2; ПК-5)

Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры. Письмо о проведении аудиторской проверки, условия его подготовки, форма и содержание. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы. Оценка стоимости аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление. Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур. Этапы аудиторской проверки.

Тема 5. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Понятие существенности, подходы к её определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска. ФПСАД №4 «Существенность в аудите».

Тема 6. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры, заключительная стадия аудита (формируемые компетенции: ОПК-4; ПК-5)

Рабочие документы аудита, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Методы и порядок сбора информации. Аудиторские процедуры.

Процедура по существу и аналитическая процедура. Тесты средств контроля. Аудиторская выборка: виды и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Репрезентативность выборки и распространение её результатов.

Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их выводы и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности. Действия аудитора при выявлении

искажения бухгалтерской отчетности. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности. Права экономического субъекта по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудитора. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами. Источники и методы получения аудиторских доказательств.

## **РАЗДЕЛ 2. Практический аудит**

Тема 1. Аудит учётной политики организации (формируемые компетенции: ОПК-4; ПК-5)

Проверка структуры приказа об учетной политике организации. Проверка соответствия выбранных организацией методов оценки учета активов и обязательств действующим Положениям по бухгалтерскому учету по следующим направлениям. Проверка соблюдения допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Проверка правомерности внесенных изменений в учетную политику. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики.

Тема 2. Аудит формирования уставного капитала и расчетов с учредителями (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Проверка юридического статуса экономического субъекта, правоустанавливающих документов и права его функционирования. Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности учета и отражения в бухгалтерской отчетности. Проверка отражения в учете и отчетности информации о расчетах с учредителями по вкладам в УК и выплате дивидендов.

Тема 3. Аудит денежных средств (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цели и задачи аудита кассовых операций. Нормативное регулирование операций с денежными средствами. Проверка соблюдения кассовой дисциплины и оценка внутреннего контроля. Проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций. Проверка состояния и контроля учета операций по счетам в банках. Проверка полноты и правильности синтетического учета операций по расчетному валютному счету.

Тема 4. Аудит операций с внеоборотными активами (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цели и задачи аудита основных средств. Нормативное регулирование капитальных вложений, основных средств и НМА. Проверка операций по

осуществлению капитальных вложений. Проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью основных средств. Проверка документального оформления, аналитического и синтетического учета наличия, амортизации, ремонта и движения основных средств. Цели и задачи аудита нематериальных активов. Нормативное регулирование операций с нематериальными активами. Проверка правильности документального оформления наличия и движения нематериальных активов. Проверка аналитического и синтетического учета НМА.

Тема 5. Аудит материально-производственных запасов (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цели и задачи аудита материально-производственных запасов. Нормативное регулирование и методика аудита МПЗ. Проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью материально-производственных запасов. Проверка правильности документального оформления и учета наличия и движения МПЗ.

Тема 6. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цели и задачи аудита расчетов по оплате труда. Нормативное регулирование и последовательность проведения аудита расчетов по оплате труда. Проверка законности начисления заработной платы, правильности документального оформления и обоснованности удержаний из заработной платы. Проверка учета расчетов с персоналом по прочим операциям.

Тема 7. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цели и задачи аудита расчетных операций с дебиторами и кредиторами. Нормативное регулирование и последовательность проведения аудита внешних расчетных операций. Проверка своевременности расчетов. Проверка правильности документального оформления и учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Проверка правильности документального оформления и учета расчетов с покупателями и заказчиками. Проверка правильности документального оформления и учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Проверка правильности учета расчетов с подотчетными лицами.

Тема 8. Аудит издержек производства, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цели и задачи аудита затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Информационная база аудиторской проверки издержек производства. Проверка обоснованности, правомерности и своевременности включения затрат, произведенных организацией, в себестоимость продукции. Проверка правильности калькулирования



себестоимости продукции, работ, услуг.

Тема 9. Аудит выпуска и продажи готовой продукции (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цели и задачи аудита готовой продукции, ее отгрузки и продажи. Информационная база аудиторской проверки готовой продукции и ее продажи. Проверка обеспечения внутреннего контроля за состоянием учета готовой продукции, ее отгрузки и продажи. Проверка правильности отражения в учете операций по продаже готовой продукции. Проверка правильности учета расходов, связанных с продажей готовой продукции.

Тема 10. Аудит финансовых результатов организации (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цели и задачи аудита финансовых результатов. Информационная база аудиторской проверки финансовых результатов. Проверка правильности формирования финансового результата. Проверка правильности отражения в учете прочих доходов и расходов. Проверка соответствия учета операций по счету «Прибыль и убытки».

## **6. Примерный перечень вопросов для проведения итогового контроля успеваемости:**

1. Сущность, роль и значение аудита и аудиторской деятельности (ОПК-2;4)
2. Виды аудита. Критерии обязательности аудита (ОПК-2;4)
3. Содержание и основные задачи аудита (ОПК-2;4)
4. Предмет и метод аудита. Субъекты аудита (ОПК-2;4)
5. Возникновение и становление аудита (ОПК-2;4)
6. Экономические предпосылки формирования аудита в России (ОПК-2;4)
7. Нормативное регулирование аудиторской деятельности (ОПК-2;4)
8. Основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите (ОПК-2;4)
9. Основные принципы, регулирующие аудит (ОПК-2;4)
10. Услуги, сопутствующие аудиту (ОПК-2;4)
11. Права аудиторов и аудиторских фирм (ОПК-2;4)
12. Обязанности аудиторов и аудиторских фирм при осуществлении аудиторской проверки (ОПК-2;4)
13. Права и обязанности заказчика (ОПК-2;4)
14. Основные этапы аудиторской проверки (ОПК-2;4)
15. Письмо о согласии на проведение аудиторской проверки, условия подготовки и содержание (ОПК-2;4)

16. Заключение договора на оказание аудиторских услуг: содержание и условия(ОПК-2;4)
17. Понятие существенности в аудите(ОПК-2;4)
18. Факторы, влияющие на существенность(ОПК-2;4)
19. Выбор базовых показателей для планирования уровня существенности(ОПК-2;4)
20. Методы определения уровня существенности(ОПК-2;4)
21. Понятие аудиторского риска. Составляющие аудиторского риска(ОПК-2;4)
22. Подготовка и составление общего плана аудита(ОПК-2;4)
23. Подготовка и составление программы аудита (ОПК-2;4)
24. Этические принципы аудиторской деятельности. Аттестация аудиторов(ОПК-2;4)
25. Аудит расчетов с учредителями, уставного капитала(ОПК-2;4; ПК-5)
26. Аудит кассовых операций(ОПК-2;4; ПК-5)
27. Аудит вложений во внеоборотные активы(ОПК-2;4;ПК-5 )
28. Аудит операций с основными средствами и операций с нематериальными активами(ОПК-2;4; ПК-5)
29. Аудит материально-производственных запасов(ОПК-2;4; ПК-5)
30. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда(ОПК-2;4; ПК-5)
31. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (ОПК-2;4; ПК-5)
32. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками(ОПК-2;4; ПК-5)
33. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами(ОПК-2;4; ПК-5)
34. Аудит затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ(ОПК-2;4; ПК-5)
35. Аудит продажи готовой продукции(ОПК-2;4; ПК-5)
36. Аудит реализации готовой продукции(ОПК-2;4; ПК-5)
37. Аудита финансовых результатов(ОПК-2;4; ПК-5)

## **7. Методические указания для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:**

### **РАЗДЕЛ 1. Основы аудита**

Тема 1. Экономическая сущность и виды аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в России (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Аудит - независимый финансовый контроль за деятельностью экономического субъекта. Аудит обеспечивает разумную, но не абсолютную гарантию достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, вызванные как недобросовестными действиями, так и ошибками, не будут обнаружены, несмотря на то, что аудит был надлежащим образом спланирован и проводился в точном соответствии с республиканскими правилами аудиторской деятельности.

Следовательно, значение аудита заключается в обеспечении пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности независимым мнением о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных отношениях. Поскольку результаты аудиторской проверки являются основой для принятия множества экономических решений, аудит достаточно жестко регулируется во всех странах. В настоящее время в России действует пятиуровневая система регулирования аудиторской деятельности:

- 1) Закон об аудиторской деятельности;
- 2) законодательные и подзаконные нормативные акты;
- 3) ФСАД;
- 4) стандарты общественных объединений аудиторов.
- 5) внутрифирменные аудиторские стандарты.

Закон об аудиторской деятельности является главенствующим документом в системе прямого регулирования аудита. Он определяет понятия аудита, аудитора, правовые моменты организации и функционирования аудиторских организаций, критерии обязательности аудиторских проверок, виды сопутствующих аудиту услуг, место стандартов и норм профессиональной этики, права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц, основные аспекты контроля качества в аудите, вопросы аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, роль саморегулируемых аудиторских объединений и т.д. Соблюдение его является обязательным для всех аудиторов и аудиторских организаций, а также для лиц, подлежащих обязательному аудиту.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. История развития аудита
2. Экономическая сущность, роль и значение аудита и аудиторской деятельности
3. Субъекты аудита
4. Предмет и метод аудита
5. Основные принципы аудита
6. Виды аудита
7. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности

Тема 2. Внутренний и внешний контроль качества аудита (формируемые компетенции: ОПК-2; ПК-5)

Система внутреннего контроля качества аудита, устанавливаемая аудиторской организацией (индивидуальным аудитором), должна базироваться на основе следующих общих требований:

- 1) работники аудиторской организации (индивидуального аудитора) должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;

2) работники аудиторской организации должны владеть надлежащими навыками и реализовать их при проведении проверок, а также обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;

3) проведение аудита должно поручаться работникам, имеющим специальную подготовку и опыт, требуемые в конкретных условиях;

4) в достаточной мере должна направляться деятельность работников, на всех уровнях должен осуществляться текущий контроль для того, чтобы обеспечить надлежащее качество при выполнении работы;

5) в случае необходимости должны проводиться консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;

6) постоянно должна осуществляться работа как с потенциальными, так и с существующими клиентами. При решении вопроса о заключении договора или продолжении сотрудничества надо исходить из соображений независимости аудиторской организации (индивидуального аудитора), ее способности предоставлять услуги на соответствующем уровне и честности руководства аудируемого лица;

7) регулярно должно проводиться наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.

Система внешнего контроля качества аудита отвечает следующим требованиям:

1) аудиторы должны иметь возможность:

- работать в условиях честной конкуренции;
- осуществлять профессиональную деятельность в условиях, совместимых с интересами всего общества;

2) обеспечить однородность подходов всех аудиторов исходя из возложенной на них задачи:

- оценить применяемые аудиторской организацией процедуры с тем, чтобы обеспечить требуемое качество и объективность аудита и соблюдение правил профессиональной этики;
- проверить правильное применение стандартов и соответствие высказанного мнения заключениям, фигурирующим в рабочей документации;
- иметь педагогический и коллегиальный характер;
- укрепить доверие к аудиторской профессии в обществе.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Внешний контроль государства в аудиторской деятельности
  2. Внешний контроль СРОА
  3. Внутренний контроль качества выполнения аудиторского задания
- Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности по контролю качества.

### Тема 3. Стандарты аудиторской деятельности и профессиональная этика аудитора (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

В системе нормативного регулирования аудиторской деятельности важное место занимают правила (стандарты) аудита. Реализация их требований на практике является определенной гарантией качества проверки.

Цели и основные принципы стандартов аудиторской деятельности заключаются в следующем.

1. Аудиторские стандарты формулируют единые базовые требования, определяющие нормативы качества и надежности аудита и обеспечивающие соответствующий уровень гарантии результатов аудиторской проверки при их соблюдении. С изменением экономических условий аудиторские стандарты подлежат периодическому пересмотру для максимального удовлетворения потребностей пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. На базе аудиторских стандартов формируются учебные программы для подготовки аудиторов, а также единые требования для проведения экзаменов, сдаваемых для получения права заниматься аудиторской деятельностью.

3. Аудиторские стандарты являются основанием для доказательства в суде качества проведения аудита и определения меры ответственности аудиторов.

4. Стандарты определяют общий подход к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, а также базовые принципы аудита.

Кодекс обеспечивает соблюдение пяти фундаментальных принципов профессиональной этики: профессиональная честность, объективность, профессиональная компетенция, конфиденциальность и профессиональное поведение. В Кодексе этики аудиторов России, сказано, что отличительной особенностью аудиторской профессии является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Поэтому ответственность аудитора не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей отдельного клиента или работодателя. Действуя в общественных интересах, аудитор обязан соответствовать нормам профессиональной этики аудитора.

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита
2. Состав и основные группы стандартов
3. Международные стандарты аудиторской деятельности Российские стандарты аудиторской деятельности
4. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов

## 5. Концепции и постулаты аудита

Тема 4. Организация подготовки аудиторской проверки (формируемые компетенции: ОПК-2; ПК-5)

Аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения проверки. Этот план должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита.

Вместе с тем его форма и содержание могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором.

При разработке общего плана аудитору необходимо принимать во внимание:

- 1) деятельность аудируемого лица;
- 2) системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- 3) риск и существенность;
- 4) характер, временные рамки и объем процедур;
- 5) координацию и направление деятельности, текущий контроль и проверку;
- 6) прочие аспекты.

В стратегии аудита отмечается возможное изменение приемов и методов аудита в связи с изменениями, произошедшими с момента последнего аудита.

Планируемые виды работ (приемы и методы проверки) по значимым для аудита областям, сроки их проведения и исполнители отражаются в документе «Общий план аудита». При этом аудитор несет ответственность за правильную и полную разработку общего плана, который должен быть оформлен документально и содержать объем проверки и порядок ее проведения.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Экономические субъекты (клиенты) аудита
2. Источники информации о клиенте
3. Письмо о проведении аудиторской проверки
4. Договор на оказание аудиторских услуг
5. Планирование аудита, его назначение и принципы
6. Этапы аудиторской проверки.

Тема 5. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Одной из основных задач аудитора является получение достаточных доказательств для выражения мнения о том, что бухгалтерская отчетность, по которой пишется аудиторское заключение, составлена в соответствии с общепринятой практикой и принципами и не содержит каких-либо существенных недостатков или неточностей.

Принимая во внимание тот факт, что аудитор не подтверждает каждую заключенную клиентом сделку, он может только выразить свое мнение с определенным уровнем уверенности в его правомерности. При этом всегда есть определенный риск, так как существует вероятность того, что какая-либо существенная неточность не была обнаружена.

Предпринимательский риск в аудите заключается в том, что аудитор может не получить ожидаемый доход от проверки, получить сумму меньше планируемой, понести убытки из-за некачественной работы. Риск также может быть определен как опасность предъявления претензий клиентами и другими сторонами, заинтересованными в результатах аудита, а также опасность возникновения финансовых потерь от занятий аудиторской деятельностью.

Аудиторский риск — это риск, заключающийся в том, что аудитор выразит несоответствующее мнение в случаях, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения. Он также означает вероятность того, что в бухгалтерской отчетности аудируемого лица могут быть выявлены существенные ошибки и (или) искажения после подтверждения аудитором ее достоверности, или, наоборот, аудитор может признать наличие существенных искажений, когда на самом деле таковых в бухгалтерской отчетности нет.

Аудиторский риск (АР) состоит из трех компонентов:

- 1) внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск — НР;
- 2) риск средств контроля — РСК;
- 3) риск необнаружения — РН.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности аудируемого лица. Для определения уровня существенности при планировании и проведении аудита аудиторская фирма должна основываться на внутрифирменных стандартах, если нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации, не устанавливают более жесткие требования.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Понятие существенности, подходы к её определению
2. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок
3. Факторы, влияющие на суждение о существенности
4. Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности
5. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта
6. Риск организации внутреннего контроля
7. Риск необнаружения ошибки

Тема 6. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры, заключительная стадия аудита (формируемые компетенции: ОПК-4; ПК-5)

Для того чтобы иметь основания для выводов по основным направлениям аудиторской проверки, аудитор должен собрать соответствующие доказательства.

Аудиторские доказательства — это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Аудиторские доказательства получают в результате проведения комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу. В некоторых ситуациях доказательства могут быть получены исключительно путем проведения процедур проверки по существу.

Заключительная стадия аудиторской проверки предусматривает проведение следующих мероприятий:

- 1) систематизацию результатов проверки;
- 2) анализ результатов проверки;
- 3) составление аудиторского заключения.

Систематизация результатов проверки состоит в приведении всех полученных результатов в определенную последовательность.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Рабочие документы аудита
2. Методы и порядок сбора информации
3. Аудиторские процедуры
4. Аудиторская выборка: виды и порядок их построения
5. Оценка результатов аудиторской выборки
6. Аудиторское заключение, его содержания и виды заключений

## **РАЗДЕЛ 2. Практический аудит**

Тема 1. Аудит учётной политики организации (формируемые компетенции: ОПК-4; ПК-5)

Цель аудита учётной политики – составить мнение о соответствии учётной политики нормам действующего законодательства и провести оценку достоверности бухгалтерской отчетности организации (экономического субъекта) исходя из требований, указанных в ПБУ 1/08 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации».

При проведении аудиторской проверки необходимо установить:

- наличие и состав распорядительных документов по учётной политике;
- соответствие формы и сроков принятия документов по учётной политике требованиям нормативных актов;
- последовательность применения учётной политики;



- наличие способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих организации достоверно отразить ее имущественное состояние и финансовые результаты;

- полностью ли раскрыты избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности;

- соблюдение учетной политики.

Цель ознакомления с учетной политикой при проведении аудита - изучение и оценка основных принципов организации бухгалтерского учета и документооборота проверяемого предприятия. При этом устанавливается наличие и состав распорядительных документов, определяющих учетную политику.

Информационной базой для ознакомления с содержанием учетной политики служат:

- 1) приказ (распоряжение) об учетной политике проверяемой организации;

- 2) рабочий план счетов бухгалтерского учета;

- 3) перечень утвержденных форм первичных документов и форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- 4) правила документооборота и технологии обработки учетной информации;

- 5) утвержденные методики учета отдельных показателей и другие приложения к приказу об учетной политике проверяемой организации.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Проверка структуры приказа об учетной политике организации
2. Проверка соответствия выбранных организацией методов оценки учета активов и обязательств
3. Проверка соблюдения допущений
4. Проверка правомерности внесенных изменений в учетную политику

Тема 2. Аудит формирования уставного капитала и расчетов с учредителями (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цель аудиторской проверки уставного капитала – формирование мнения о достоверности данных показателей бухгалтерской отчетности, отражающих состояние уставного капитала, и соответствии методологии его учета нормативным актам.

Работу целесообразно начинать с проверки юридического статуса и права осуществления уставных видов деятельности, состава учредителей (участников), структуры и управления организации, а также финансовых возможностей для достижения поставленных целей деятельности.

Для проверки на соответствие нормативным актам должен быть сформирован пакет нормативных документов, регулирующих установленные правила учета уставного капитала. Такой пакет комплектуется с учетом

специфики деятельности клиента.

При ознакомлении с учредительными документами *аудитор выясняет* :

1) какие виды деятельности предусмотрены учредительными документами;

2) соответствуют ли осуществляемые виды деятельности учредительным документам;

3) виды деятельности, подлежащие лицензированию в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

По видам деятельности, подлежащим лицензированию, проверяется наличие лицензий и сроки их действия, так как право организации осуществлять такие виды деятельности возникает с момента получения лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия. Деятельность, осуществляемая без соответствующих лицензий, считается незаконной.

Ознакомление с учредительными документами позволяет аудитору определить, кто собственник, и уточнить, в интересах каких пользователей проводится проверка.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Проверка юридического статуса экономического субъекта
2. Проверка формирования уставного капитала, его структуры,
3. Состав учредителей и их взносов, правильности учета и отражения в бухгалтерской отчетности
4. Проверка отражения в учете и отчетности информации о расчетах с учредителями

Тема 3. Аудит денежных средств (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цель аудиторской проверки денежных средств - установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по движению денежных средств действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

Данное направление аудита может быть реализовано при проведении как обязательной, так и инициативной аудиторской проверки, а также может быть предметом отдельного договора, но чаще всего входит составной частью в договор общего аудита.

Этапы аудиторской проверки денежных средств могут быть организованы в следующей последовательности:

определение цели и основных задач аудита, подборка нормативных актов, соответствие которым необходимо проверить;

составление аудиторской программы (возможно применение тестов

средств контроля) и программы процедур по существу;

определение целесообразности использования результатов работы внутреннего аудита (если он организован на предприятии и охватывает данное направление);

проверка организации материальной ответственности кассира;

документальное подтверждение соответствия данных бухгалтерского баланса по статье денежные средства.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Нормативное регулирование операций с денежными средствами
2. Проверка соблюдения кассовой дисциплины и оценка внутреннего контроля
3. Проверка документального оформления движения денежных средств и учета денежных средств
4. Проверка состояния и контроля учета операций по счетам в банках

Тема 4. Аудит операций с внеоборотными активами (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цель аудита основных средств – составить обоснованное мнение о достоверности и полноте информации об основных средствах, отраженной в финансовой отчетности проверяемой организации и пояснениях к ней.

Цель аудита нематериальных активов – составить обоснованное мнение о достоверности и полноте информации о них, отраженной в финансовой отчетности проверяемой организации.

Аудит проводится в соответствии с Законом об аудиторской деятельности и Федеральным стандартом аудита № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности».

В ходе аудиторской проверки основных средств и нематериальных активов, если планом аудита не предусмотрено иное, аудиторы могут рассмотреть и связанные с ними области учета и статьи отчетности.

Аудит основных средств, как и аудит нематериальных активов, может быть выполнен в несколько этапов, включая:

- определение цели и задач аудиторской проверки;
- планирование и разработка рабочей программы аудита;
- составление аудиторского отчета (письменной информации руководству аудируемого лица);
- разработку рекомендаций и предложений по оптимизации учета.

Для достижения цели аудиту необходимо :

- 1) оценить систему внутреннего контроля организации-клиента;
- 2) определить методы проверки;
- 3) разработать программу аудиторских процедур по существу.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Цели и задачи аудита основных средств
2. Нормативное регулирование капитальных вложений

3. Проверка операций по осуществлению капитальных вложений

4. Цели и задачи аудита нематериальных активов.

Тема 5. Аудит материально-производственных запасов (МПЗ) (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цель аудита МПЗ – выражение мнения о достоверности и полноте отражения в финансовой отчетности информации об МПЗ.

Аудиторы при проверке МПЗ могут воспользоваться Методическими рекомендациями по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей МПЗ в бухгалтерской отчетности, которые одобрены Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ, Протокол от 22.04.2004 № 25.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н, к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы :

1) используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

2) предназначенные для продажи;

3) используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция – часть МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары – часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Цели и задачи аудита материально-производственных запасов

2. Нормативное регулирование и методика аудита МПЗ

3. Проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью материально-производственных запасов

4. Проверка правильности документального оформления и учета наличия и движения МПЗ.

Тема 6. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цель аудита – установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по оплате труда и расчетов с персоналом действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам .

В свете данной цели могут решаться следующие задачи :

- 1) оценка существующей в организации системы расчетов с персоналом;
- 2) оценка состояния синтетического и аналитического учета операций по оплате труда и расчетов с персоналом организации в проверяемом периоде;
- 3) оценка полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете;
- 4) проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда;
- 5) проверка соблюдения организацией законодательства по расчетам с внебюджетными фондами, по единому социальному налогу.

Аудиторская проверка должна быть спланирована на основе достигнутого аудиторской организацией понимания деятельности экономического субъекта. Цель планирования – организовать эффективную и экономически оправданную проверку. На этапе планирования необходимо определить стратегию и тактику аудита, сроки его проведения; разработать общий план и программу аудита.

Аудиторская организация при выполнении вышеуказанных работ должна руководствоваться Федеральным стандартом аудита № 3 «Планирование аудита».

Общий план аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом организации включает :

- 1) аудит оформления первичных документов;
- 2) аудит системы начислений заработной платы;
- 3) аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы;
- 4) аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета;
- 5) аудит расчетов по начислению платежей во внебюджетные фонды и единый социальный налог.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Цели и задачи аудита расчетов по оплате труда
2. Нормативное регулирование и последовательность проведения аудита расчетов по оплате труда
3. Проверка законности начисления заработной платы
4. Проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы
5. Проверка учета расчетов с персоналом по прочим операциям

Тема 7. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

При аудите договорных отношений аудитор проверяет не только юридические аспекты действия договоров, но и их влияние на порядок

отражения связанных с ними операций в бухгалтерском учете. Для проведения проверки может использоваться эксперт-юрист.

Договор купли-продажи наиболее распространен в предпринимательской практике и способствует, с одной стороны, обеспечению производственного процесса, а с другой – реализации основной цели создания и функционирования коммерческих предприятий – получению прибыли.

Аудиторская проверка может быть проведена выборочно (при наличии большого количества контрагентов) или сплошным порядком. И в том и в другом случае необходимо выявить и подвергнуть более тщательной проверке договоры (контракты) на крупные (для данного предприятия) суммы и договоры с особыми условиями поставок или перехода права собственности.

По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (п. 1 ст. 454 ГК). В частности, обязанность по передаче товара считается исполненной в момент передачи товара покупателю или в момент сдачи товара перевозчику (ст. 458 ГК). Покупатель обязан оплатить товар в порядке и в сроки, установленные в договоре купли-продажи (ст. 486 ГК). Обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент предоставления товара в распоряжение покупателя. Товар считается предоставленным в распоряжение покупателя, когда к сроку, предусмотренному договором, товар готов к передаче в надлежащем месте и покупатель в соответствии с условиями договора осведомлен о готовности товара к передаче. Товар не признается готовым к передаче, если он не идентифицирован для целей договора путем маркировки или иным образом (п. 1 ст. 458 ГК). С момента, когда в соответствии с законом или договором продавец считается исполнившим свою обязанность по передаче товара покупателю, на покупателя переходит риск случайной гибели товара (п. 1 ст. 459 ГК).

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Цели и задачи аудита расчетных операций с дебиторами и кредиторами
2. Нормативное регулирование и последовательность проведения аудита внешних расчетных операций
3. Проверка своевременности расчетов
4. Проверка правильности документального оформления и учета расчетов с поставщиками и подрядчиками
5. Проверка правильности документального оформления и учета расчетов с покупателями и заказчиками
6. Проверка правильности документального оформления и учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами

## 7. Проверка правильности учета расчетов с подотчетными лицами.

Тема 8. Аудит издержек производства, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цели проверки аудит издержек производства и обращения:

- установление правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции;
- проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства;
- проверка учета внутренних производственных процессов;
- проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- правильности учета и оценки незавершенного производства;
- проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство;
- проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиками. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. При проверке аудитор обращает внимание на: материальные затраты; правильность их оценки; правильность отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовки материалов в зависимости от принятой учетной политики.

Имели ли место факты списания на себестоимость затрат, не относящихся к материалам, используемым в производстве.

Имеются ли факты списания в себестоимость материалов, переданных в производство, но фактически не израсходованных.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Цели и задачи аудита затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции
2. Информационная база аудиторской проверки издержек производства
3. Проверка обоснованности, правомерности и своевременности включения затрат, произведенных организацией, в себестоимость продукции
4. Проверка правильности калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг

Тема 9. Аудит выпуска и продажи готовой продукции (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)

Цель аудита. Проверка достоверности учета выпуска и движения готовой продукции, её оценка, исчисления выручки за реализованную, а также проверка соответствия финансово-хозяйственных операций (ФХО) требованиям нормативных правовых актов (НПА) РФ.

Объектами аудита являются. Организация бухучета выпуска готовой продукции; её движение; правоотношения с покупателями; документирование соответствующих финансово-хозяйственных операций (ФХО); своевременность и правильность отражения движения продукции в бухгалтерском учете; налоговый учет доходов и расходов, связанных с производством и (или) реализацией продукции.

Основные вопросы проверки:

1) наличие договоров поставки продукции, в том числе предусматривающий обычный от общеустановленного порядок перехода права собственности на предмет поставки, и соответствие их оформления требованиям законодательства РФ;

2) возникновение и прекращение прав и обязанностей сторон по договорам поставки;

3) методика учета выпуска готовой продукции;

4) расходы на продажу;

5) применение скидок к цене отгруженной продукции;

6) отражение в бухучете;

Аудиторские процедуры:

1) тестирование средств внутреннего контроля;

2) проверка (инспектирование) документов;

3) наблюдение (отслеживание) отражения в бухгалтерской документации;

4) пересчет;

5) получение разъяснений внутри организации;

6) получение разъяснений от третьих лиц;

7) аналитические процедуры.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Цели и задачи аудита готовой продукции, ее отгрузки и продажи

2. Информационная база аудиторской проверки готовой продукции и ее продажи

3. Проверка обеспечения внутреннего контроля за состоянием учета готовой продукции, ее отгрузки и продажи

4. Проверка правильности отражения в учете операций по продаже готовой продукции

5. Проверка правильности учета расходов, связанных с продажей готовой продукции

Тема 10. Аудит финансовых результатов организации (формируемые компетенции: ОПК-2,4; ПК-5)



Цель проверки – определение соответствия применяемой предприятиями методики учета операций по формированию и использованию финансовых результатов нормативным документам.

Задачами аудита являются:

- подтвердить соответствие оформленных предприятием бухгалтерских операций действующему законодательству;
- оценить соответствие бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета составляющих конечного финансового результата;
- проверить полноту и своевременность отражения, а также документального оформления операций по формированию финансового результата деятельности предприятия.

Источниками информации служат: данные синтетического и аналитического учета; главная книга; бухгалтерский баланс (форма № 1); отчет о финансовых результатах (форма № 2); планово-экономическая документация; решения собственника о покрытии убытков предприятий; внутренние распорядительные документы предприятия; документы и расчеты в части организации договорных отношений.

*Вопросы для самоконтроля:*

- 1.Цели и задачи аудита финансовых результатов
- 2.Информационная база аудиторской проверки финансовых результатов
- 3.Проверка правильности формирования финансового результата
- 4.Проверка правильности отражения в учете прочих доходов и расходов
- 5.Проверка соответствия учета операций по счету «Прибыль и убытки».

## **8.Общие требования предъявляемые к написанию курсовой работы**

Курсовая работа по дисциплине «Аудит» должна быть выполнена на материалах конкретного предприятия входящего в систему агропромышленного комплекса. Материалами для выполнения работы служат годовые бухгалтерские и статистические отчеты, первичные и сводные бухгалтерские документы, бизнес-планы, производственно-финансовые планы и т.д.

Выполняя курсовую работу, студент должен тщательно изучить природно-экономическую характеристику организации, методы исчисления себестоимости продукции, работ и услуг, а также их учёт на предприятии.

При выполнении работы студент должен использовать материалы исследуемого предприятия не менее чем за три года.

Курсовая работа по дисциплине состоит из : введения, теоретических основ аудита, краткой характеристики исследуемого предприятия, раскрытия темы на основании документов исследуемого предприятия, выводов и предложений по изучаемому вопросу, списка использованной литературы и приложений.

Излагаемые в курсовой работе основные вопросы темы необходимо в обязательном порядке иллюстрировать заполненными формами годовой бухгалтерской отчётности, расчётами. В конце курсовой работы приводится список использованной литературы в следующем порядке:

- официальные нормативные документы;
- другие литературные источники, где фамилии авторов указываются в алфавитном порядке.

Представленные в курсовой работе таблицы должны содержать все необходимые показатели.

Каждая таблица должна иметь заголовок, отражающий её содержание. Нумеруются таблицы сквозной последовательной нумерацией в пределах всей курсовой работы. Располагаются таблицы так, чтобы их можно было читать без поворота работы, при переносе таблицы на другую страницу, её шапку повторять не обязательно, но следует пронумеровать графы в таблице и повторить эту нумерацию на следующей странице, над этой частью таблицы пишут : *Продолжение таблицы.*

Приложения представленные в курсовой работе начинают нумеровать по порядку, в верхнем правом углу указывают слово *Приложение 1.*

Курсовую работу оформляют на стандартных листах формат А 4.

Текст размещают на одной стороне листа при вертикальном его расположении, оставляя поля: слева- 30мм; справа-15мм; сверху -20мм; снизу- 25 мм. Число строк на страницах не должно превышать 28-30.

Работа должна быть представлена в машинописном виде.

Все страницы курсовой работы последовательно нумеруются арабскими цифрами, указывая их вверху в центре листа. Нумерация должна быть сквозной от титульного листа до последнего приложения, при этом на титульном листе и содержания курсовой работы, которые являются первым и вторым листом, номер не проставляется (т.е на странице где представлено *введение* ставится номер страницы – 3). Объем курсовой работы не должен превышать 35 страниц машинописного текста.

### **9.Примерные темы курсовых работ по дисциплине:**

1. Аудит организации системы управления и функционирования предприятия (ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
2. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
3. Аудит нематериальных активов (ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
4. Аудит основных средств(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
5. Аудит капитальных вложений и незавершенного строительства(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
6. Аудит материально–производственных запасов(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
7. Аудит затрат на производство и калькулирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) (ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
8. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
9. Аудит расчетов с подотчетными лицами(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
10. Аудит финансовых вложений(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
11. Аудит ценных бумаг(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
12. Аудит денежных средств(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
13. Аудит собственного капитала и расчетов с учредителями(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
14. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
15. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и внебюджетными фондами(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
16. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
17. Аудит внутрихозяйственных расчетов(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)
18. Аудит расчетов с бюджетом по федеральным налогам(ОПК-2, ОПК-4,

ПК-5)

19. Аудит расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)

20. Аудит расчетов по полученным кредитам и займам(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)

21. Аудит выпуска и реализации готовой продукции (работ, услуг) (ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)

22. Аудит доходов и расходов организации(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)

23. Аудит финансовых результатов и их использования(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)

24. Проверка правильности составления баланса(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)

25. Проверка правильности составления отчета о прибылях и убытках(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)

26. Аудит забалансового учета(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)

27. Особенности первой проверки аудируемого лица(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)

28. Особенности аудита малых предприятий(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)

29. Особенности аудита государственных предприятий(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)

30. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности(ОПК-2, ОПК-4, ПК-5)

## **10. Примерное содержание курсовой работы**

**Введение** (обоснование выбора темы, её актуальность, цель, задачи и методика выполнения курсовой работы)

### **1.Теоретические основы аудита**

1.1 Предмет и метод аудита

1.2.Основные принципы аудита

1.3Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие порядок ведения аудита

### **2. Организационно-экономическая характеристика предприятия**

2.1Природно-экономическая характеристика предприятия (местонахождение, форма собственности, организационно-правовая структура предприятия)

2.2 Основные экономические показатели предприятия

2.3 Организация контроля на предприятии

### **3. Аудит уставного капитала**

3.1 Цель и задачи аудит уставного капитала

3.2 Аудиторские доказательства

3.3 Аудиторский риск и расчёт существенности

**Выводы и предложения** ( по всей работе начиная с введения)

**Список используемой литературы** (не менее 20 источников не старше 5 лет, электронные источники)

**Приложения** (заполненная годовая бухгалтерская отчётность, расчёты, аудиторское заключение)

## Образцы обязательных таблиц к разделу 2 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Таблица 1 - Состав и структура трудовых ресурсов

Показатель	Год						Отношение 20__г. к 20__г., в %
	20__		20__		20__		
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	
Всего по организации:							
Работники, занятые в сельхоз. производстве							
в том числе:							
рабочие постоянные							
из них: трактористы-машинисты							
работники по обслуживанию отрасли животноводства							
Рабочие сезонные и временные							
Служащие							
из них: руководители							
Специалисты							
Работники, занятые прочими видами деятельности							

Таблица 2 - Состав и структура основных средств

Показатель	Год			Отношение 20__г. к 20__г., в %
	20__	20__	20__	

	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	
Здания							
Сооружения							
Машины и оборудования							
Транспортные средства							
Производственный и хозяйственный инвентарь							
Рабочий скот							
Продуктивный скот							
Земельные участки и объекты природопользования							
Прочие основные средства							
Итого:							

Таблица 3 - Динамика показателей размеров предприятия

Показатель	Год			Отношение 20__г. к 20__г., в %
	20____	20____	20____	
Стоимость товарной продукции в ценах реализации, тыс.руб.				
Стоимость валовой продукции по себестоимости, тыс. руб.				
Площадь с/х угодий, га в том числе пашня				
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.				
Среднегодовая численность работников, чел.				
Чистая прибыль, тыс.руб.				
Энергетическая мощность, л.с.				

Таблица 4 – Динамика уровня рентабельности

Показатель	Год			Отношение 20__г. к 20__г., в %
	20____	20____	20____	
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.				
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.				
Результат от реализации продукции, тыс.руб.				
Уровень рентабельности, %				

Таблица 5- Финансовый результат деятельности предприятия за 20\_\_ год

Вид продукции	Полная с\с, тыс. руб.	Выручка от реализации, тыс.руб.	Финансовый результат, тыс. руб.		Рентабельность Убыточность в %
			Прибыль	Убыток	
Зерновые					
Картофель					
Овощи открытого грунта					
Прочая продукция растениеводства					
Итого по хозяйству					

## 11. Примерный перечень основной и дополнительной литературы для самостоятельной работы студентов

### Основная :

1. Воронина, Л.И. Аудит. Учебник [Электронный ресурс] : учебник. — Электрон. дан. — М. : Омега-Л, 2012.— С. 2. — Режим доступа: [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=5516](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=5516)

2. Суглобов, А.Е. Аудит: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2015.— С. 2. — Режим доступа: [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=61038](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=61038) Аудит: учебник для бакалавров; рекомендовано ГОУ ВПО ГУУ / Т. М. Рогоуленко [и др.] ; ред. Т. М. Рогоуленко. - 4-е изд., перераб. и доп.. - М.: Издательство Юрайт, 2013. - 540 с. - Библиогр.: с. 503

3. Ерофеева, Вера Арсентьевна. Аудит: учебное пособие для бакалавров; рекомендовано УМО по обр. в области финансов, учета и мировой экономики / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. - 2-е изд., перераб. и доп.. - М.: Издательство Юрайт; М.: ИД Юрайт, 2012. - 638 с. - Алф. указ.: с. 625. - Библиогр.: с. 636

### Дополнительная:

1. Аудит: учебник; рекомендовано МО РФ; УМЦ "Профессиональный учебник"/ ред. В. И. Подольский. - 5-е изд., перераб. и доп.. - М.: Юнити-Дана, 2014. - 607 с.

2. Алпатова Н.Г. Аудит расчетов по оплате труда: учебное пособие; допущено УМО по ППО; рекомендовано УМЦ; НИИ/ Н. Г. Алпатова, Н. Ю. Шорникова. - М.: Юнити-Дана, 2013. - 87 с.

3. Внутренний аудит: учебное пособие; рекомендовано УМЦ "Проф.

учебник"; рекомендовано НИИ/ ред. Ж. А. Кеворкова. - Соответствует стандартам третьего поколения. - М.: Юнити-Дана, 2014. - 319 с.

4. Дмитриева, Ирина Михайловна. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров/ И. М. Дмитриева. - М.: Издательство Юрайт, 2013. - 306 с. - (Бакалавр. Базовый курс). - Библиогр.: с. 306

5. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады: учебное пособие/ ред. О. Н. Харченко. - М.: Кнорус, 2012. - 170 с. - Библиогр.: с. 155 . - Алф. указ.: с. 161

6. Аудит [Электронный ресурс]/ ред. В. И. Подольский. - 5-е изд., перер. и доп.. - Электрон. прикладная прогр.. - М.: Юнити-Дана, 2011 эл. опт. диск (CD-ROM)

**Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины:**

- 1."Яндекс" (<http://yandex.ru>),
- 2."Google" (<http://www.google.ru>).
3. Электронно-библиотечная система "AgriLib" <http://www.ebs.rgazu.ru>
- 4.Электронно-библиотечная система Издательство «Лань»  
<http://e.lanbook.com>