

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

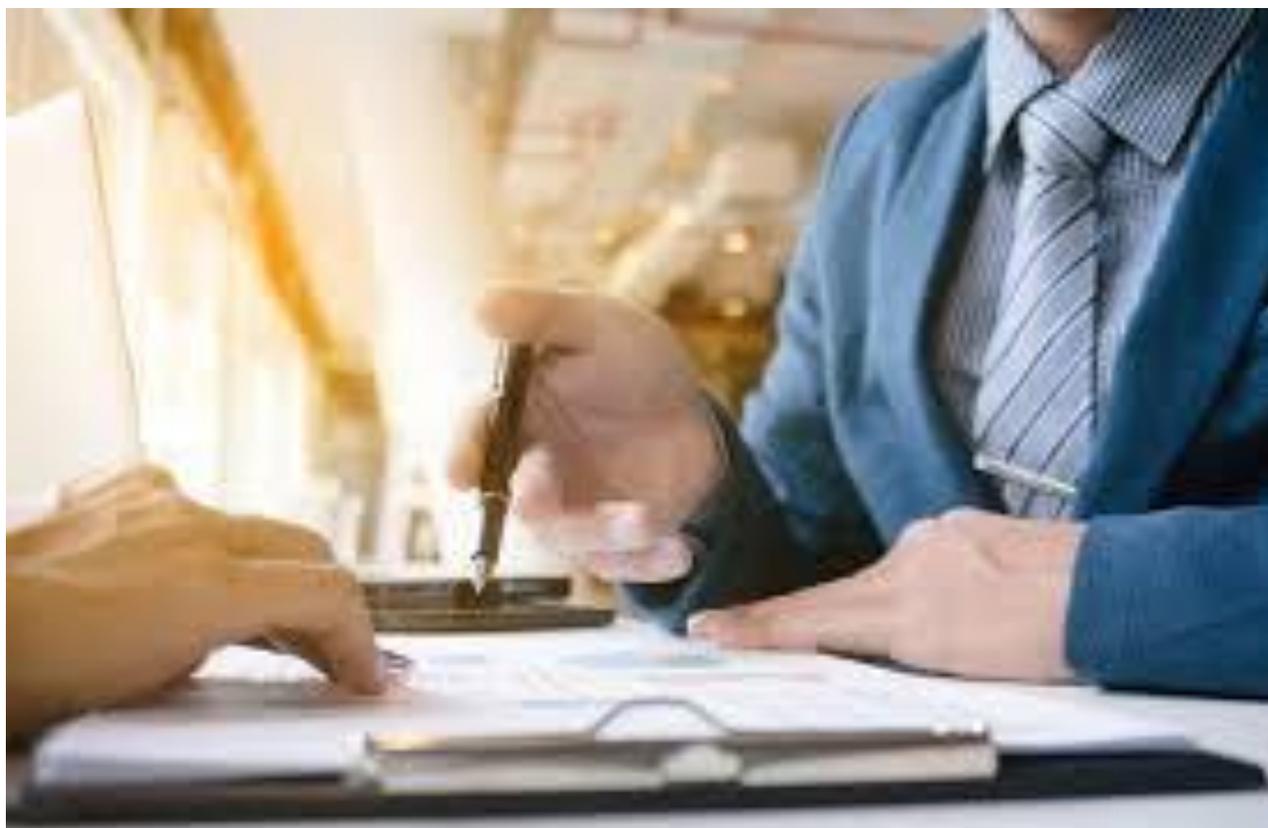
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Воронежский государственный технический университет»

Кафедра экономической безопасности

**АУДИТ**

***МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ***

к изучению дисциплины, выполнению практических занятий и самостоятельных работ по дисциплине «Аудит» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономика и организация производства на режимных объектах», «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» всех форм обучения



Воронеж 2021

УДК 336.7(07)  
ББК 65.26я7

**Составитель:** канд. экон. наук, доц. С.П. Хрусталева

Аудит. Методические указания к изучению дисциплины, выполнению практических занятий, лабораторных и самостоятельных работ по дисциплине «Аудит» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность всех форм обучения / ФГБОУ ВО «ВГТУ»; сост. С.П. Хрусталева. Издательство ВГТУ, Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2021. - 30 с.

Основной целью методических указаний является выработка практических навыков принятия решений по вопросам организации проведения аудиторских проверок.

Предназначены для изучения дисциплины «Аудит», выполнения практических занятий и самостоятельной работы для студентов, обучающихся по 38.05.01 Экономическая безопасность всех форм обучения.

Методические указания подготовлены в электронном виде и содержатся в файле

Табл. 2. Библиогр.: 5 назв.

**УДК 336.7(07)**  
**ББК 65.26я7**

**Рецензент** – Кривякин К. С., канд. экон. наук, доц.  
кафедры экономической безопасности ВГТУ

*Издается по решению редакционно-издательского совета  
Воронежского государственного технического университета*

## ВВЕДЕНИЕ

Цели дисциплины формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по теории аудита и организации осуществления его отдельных этапов, нормативно-правовому регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации. С помощью аудиторских проверок, основанных на международных аудиторских стандартах, возможно обнаружить недостатки и нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета и внутреннего контроля, сформировать объективное мнение о финансовом состоянии экономического субъекта.

Задачи освоения дисциплины изучение требований международных стандартов аудита;

- изучение содержания программ аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, договорных обязательств сторон;

- ознакомление с квалификационными требованиями и методами контроля за деятельностью аудиторов со стороны государства;

- получение навыков самостоятельного планирования и оформления документов в процессе планирования и проведения аудита.

Процесс изучения дисциплины «Аудит» направлен на формирование следующих компетенций:

ОПК-2 - способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач

ПК-22 - способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

ПК-23 - способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

ПК-25 - способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита

ПК-27 - способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

Методические указания включают рекомендации по выполнению практических работ по темам изучаемой дисциплины в соответствии с рабочей программой, по выполнению самостоятельной работы; тесты для самопроверки знаний, а также перечень рекомендуемой литературы.

## **ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Подготовка к практическим работам предусматривает изучение теоретического материала по теме дисциплины, соответствующей теме практической работы.

### **ТЕМА 1. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Историческое развитие аудита. Нормативные уровни регулирования аудита в России и их характеристика. Федеральные стандарты аудиторской деятельности. Определение аудита. Цели и задачи аудита. Классификация аудита. Виды сопутствующих услуг. Принципы аудита. Субъекты обязательного аудита, их ответственность за уклонение от проведения обязательной аудиторской проверки. Цели и задачи внутреннего аудита.

### **ТЕМА 2. ПОДГОТОВКА И ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА**

Планирование аудиторской проверки. Основные этапы проведения независимого аудита. Определение объема аудита, и оценка стоимости аудиторских услуг. Письмо о согласии на проведение аудита. Договор на оказание аудиторских услуг. Проверка прогнозной финансовой информации. Особенности аудита оценочных значений. Планирование и программа аудита. Понимание деятельности аудируемого лица. Основные этапы аудиторской проверки.

### **ТЕМА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ТЕХНИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

Сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок. Понятие существенности и риска в аудите. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском. Оценка системы внутреннего контроля в процессе проведения аудиторской проверки. Аудиторская выборка, ее виды. Документирование аудита. Аудиторские доказательства и документы. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.

Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников. Качество аудита: внешний и внутренний контроль. Организация выборочного исследования. Технология проведения аудиторских проверок. Процедуры сбора аудиторских доказательств

### **ТЕМА 4. ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Использование заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица в качестве аудиторских доказательств. Документальное оформление заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица. Использование работы эксперта. Особенности заключительного этапа аудиторской проверки. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица. Порядок подготовки аудиторского заключения. События после отчетной даты.

### **ТЕМА 5. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК**

Пообъектный подход к проведению аудита. Основные положения методики аудита однородных хозяйственных операций. Методика проведения

аудиторских проверок в организациях разного профиля. Выбор основных направлений аудиторской проверки. Аудит системы управления организацией.

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

### **ТЕМА 6. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

Аудит операций по поступлению и выбытию основных средств. Аудит амортизации основных средств. Проверка оценки нематериальных активов, операций поступления и выбытия, правильности начисления амортизации. Проверка отражения информации о нематериальных активах и основных средств в бухгалтерской отчетности. Типичные ошибки и нарушения в учете основных средств и нематериальных активов.

### **ЛЕКЦИЯ 7. АУДИТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

Аудит производственных запасов. Аудит товарных операций. План и программа аудиторской проверки операций с материально-производственными запасами. Типичные нарушения в учете материально-производственных запасов. Аудит учета готовой продукции: проверка учета движения готовой продукции на складах, выпуска готовой продукции, ее отгрузки и реализации. Проверка правильности налогообложения операций по учету готовой продукции.

Аудит кассовых операций. Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе и установленных правил расчетов наличными деньгами с юридическими лицами. Аудит операций по расчетным счетам. Аудит операций на валютных счетах. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами.

### **ЛЕКЦИЯ 8. АУДИТ РАСЧЕТОВ**

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Аудит кредитных операций.

Проверка соблюдения трудового законодательства. Аудит расчетов с персоналом по плате труда. Проверка правильности начисления отпускных и пособий по временной нетрудоспособности. Аудит удержаний из заработной платы.

### **ЛЕКЦИЯ 9. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Аудит издержек производства и калькулирование себестоимости продукции: затрат на основное и вспомогательное производство, учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, обоснованности метода учета затрат на производство.

Аудит финансовых результатов: проверка формирования финансовых результатов от продаж, от прочих операций. Аудит использования чистой прибыли организации. Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации.

## **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1 – НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Целью практического занятия является закрепление полученных знаний студентами в области правового статуса и законодательного обеспечения аудиторской деятельности в РФ.

Особое внимание уделяется правовому положению органов, занимающихся регулированием аудиторской деятельности, их функциям и целям.

На семинаре рассматриваются вопросы:

1. Законодательное обеспечение аудиторской деятельности.
2. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
3. Характеристика уровней нормативно – правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.
4. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
5. Деятельность саморегулируемых аудиторских объединений.

#### **Задача 1**

Аудитор обсуждает со своим коллегой из другой аудиторской фирмы еще не опубликованный баланс и аудиторское заключение одного из клиентов.

1. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.
2. Определить, будет ли он нарушать обязательство сохранения тайны, при условии, что он обсуждает баланс и аудиторское заключение предприятия — клиента данной аудиторской фирмы с коллегой — работником этой же аудиторской фирмы.

#### **Задача 2**

Проводя аудиторскую проверку, старший аудитор дал поручение своему помощнику сделать проверку соблюдения кассовой дисциплины организации-клиента. Помощник в ходе проверки нарушений не выявил, о чем сообщил старшему аудитору. Через 4 дня после этого было подготовлено аудиторское заключение.

Спустя три месяца данную организацию проверила налоговая инспекция и обнаружила ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции.

Определить, что послужило причиной данной ситуации.

#### **Задача 3**

Обувная фабрика расторгла договор с обслуживающими ее аудиторами и заключила договор с другой аудиторской фирмой для проведения аудиторской проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Определить, какие действия предпримет новая аудиторская фирма в таком случае.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2 – ВИДЫ АУДИТА И АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

Целью практического занятия является закрепление полученных знаний студентами в частим понятийного аппарата аудита, его целей и задач, рассмотрение классификационных признаков аудита и его видов.

Особое внимание уделяется экономической обусловленности аудита и реализации на практике его различных видов.

На практическом занятии рассматриваются вопросы:

1. Понятие аудита.
2. Определение целей и задач аудиторской деятельности.
3. Выделения отличительных особенностей аудита от других форм контроля.
4. Зарождения и становления аудита.
5. Выделения временных рамок конкретных этапов развития аудита и характерных для них особенностей.
6. Права и обязанности аудируемых лиц и аудиторских организаций (аудиторов).
7. Понятие и сущность аудита и его экономическая обусловленность.
8. Социальная теория аудита.
9. Постулаты аудита.
10. Классификационные особенности аудита.

Рефераты

Возникновение и развитие аудита как профессиональной области деятельности.

Особенности развития и организации аудиторской деятельности в Великобритании.

Особенности развития и организации аудиторской деятельности в Германии.

Особенности развития и организации аудиторской деятельности во Франции.

Организация и практика аудиторской деятельности в США.

Организация и практика аудиторской деятельности в Швеции.

Организация и практика аудиторской деятельности в Японии.

Финансовый контроль и его особенности в России.

Основные этапы становления и развития аудита в России.

### **Задача 1**

Производственное предприятие «Салют» в 2016 г. было перерегистрировано в открытое акционерное общество. Сумма активов баланса

на 1 января 2017 г. составила 25,7 млн руб.; объем продаж составил 61 млн руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 2006 г. составил 100 руб.

Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия «Салют» за 2016 г.

### **Задача 2**

В ноябре 2016 г. производственное предприятие «Салют» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за 2016 г. После заключения договора и оплаты услуг аудиторской фирмы в декабре 2016 г. учет на предприятии был восстановлен. В январе 2017 г. производственное предприятие «Салют» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки за 2016 г.

1. Установить, может ли принять данное предложение аудиторская фирма.

2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на проведение аудиторской проверки производственного предприятия «Салют» за 2016 г.

### **Задача 3**

Транспортное объединение «Речной порт» по итогам деятельности за 2006 г. имеет следующие показатели:

- объем выручки от реализации услуг за год составляет 26 980 тыс. руб.;
- сумма активов предприятия на конец года 5725 тыс. руб.;
- минимальный размер оплаты труда за месяц в 2006 г. составил 100 руб.

Определить, подлежит ли транспортное объединение «Речной порт» обязательному аудиту.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3 – ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

Целью практического занятия является закрепление полученных знаний студентами в области организации подготовки аудиторской проверки и развитие практических навыков по составлению письма – обязательства, договора на оказание аудиторских услуг, составления плана аудиторской проверки.

Особое внимание уделяется раскрытию теоретических аспектов по каждому этапу организации, предшествующих аудиторской проверке.

На практическом занятии рассматриваются вопросы:

1. Экономические субъекты аудита (клиенты) и их выбор.
2. Условия подготовки, форма и содержание письма – обязательства аудитора.
3. Объем аудиторской проверки и определяющие ее факторы
4. Оценка стоимости аудиторских услуг
5. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
6. Планирование аудита, его назначение и принципы.
7. Разработка предварительного и общего плана аудита.
8. Составление аудиторской программы и разработка конкретных аудиторских процедур.
9. Этапы аудиторской проверки.

### **Задача 1**

Подготовьте письмо-обязательство о согласии на проведение аудита в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Письмо-обязательство аудиторской организации на проведение аудита».

В содержании письма должны быть рассмотрены следующие наиболее существенные моменты:

- объект аудита, его масштабы;
- сроки проведения аудита;
- цель аудиторской проверки состояния учета и отчетности;
- ответственность аудитора перед клиентом;
- обязательства клиента по предоставлению информации, необходимой для проверки, с целью подготовки квалифицированного заключения;
- ответственность клиента за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, законодательные акты и нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность;
- вид заключения, отчета по результатам аудиторской деятельности;
- определение риска невыявления существующих неточностей или ошибок в учете из-за несовершенства системы внутреннего контроля;

- гарантия обеспечения свободного доступа ко всем записям синтетического и аналитического учета, документам и любой другой информации, изучаемой при аудите;
- обязательства по соблюдению коммерческой тайны.

## **Задача 2**

Учитывая требования ст. 779 ГК РФ составьте договор на проведение аудиторской проверки.

В содержании необходимо раскрыть основные условия договора на проведение аудита:

- определить предмет договора проведения аудиторской проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- определить права, обязанности аудиторов и сотрудников проверяемого предприятия;
- установить ответственность аудиторской фирмы за ненадлежащее качество проведенной проверки;
- отметить вопросы соблюдения прав интеллектуальной собственности и конфиденциальности информации;
- установить сроки исполнения договора — 30 дней;
- определить моменты одностороннего расторжения договора на проведение аудиторской проверки.

В договоре необходимо предусмотреть ответственность за нарушение сроков исполнения договора, рекомендуется указать начальные и конечные сроки проведения аудиторской проверки. Можно предусмотреть промежуточные сроки, а также оговорить порядок изменения этих сроков, так как во многом темп и ход проверки зависят от полноты, качества и своевременности представления бухгалтерской документации. Чтобы избежать возможных разногласий, в договоре можно предусмотреть срок начала и окончания работ: например, датой начала проверки следует считать момент представления какой-либо бухгалтерской документации.

В договоре укажите, какими нормативными документами руководствуется аудиторская организация при проведении аудита, оговорите период финансово-хозяйственной деятельности, за который будет проводиться аудиторская проверка.

Далее оговариваются права и обязанности сторон например, сотрудники проверяемого предприятия обязаны создавать аудиторам условия для своевременного и полного проведения проверки, оказывать помощь сотрудникам аудиторской фирмы в проведении инвентаризации, в подборе и поиске документов. В договоре необходимо предусмотреть, какие сведения являются конфиденциальными, указать основание и сроки предъявления претензий к результатам работы аудиторской фирмы.

Необходимо также четко определить порядок расчетов за выполненные работы, предусмотреть авансовые платежи.

### **Задача 3**

Составьте программу аудиторской проверки, предусмотрев в ней перечень необходимых аудиторских процедур, запрашиваемых первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета, исполнителей и затраты времени на выполнение данной работы.

На основании проведенного предварительного знакомства клиентом установлено, что на аудиторскую проверку потребуется 30 дней. Аудитор сделал вывод о том, что наиболее пристальное внимание необходимо уделить следующим вопросам: изучению учетной политики и учредительных документов предприятия, проверке правильности формирования затрат, относимых на себестоимость продукции, и полноте отражения ее реализации, порядку формирования и использования прибыли.

По данным оценки организации внутреннего контроля необходимо предусмотреть проверку: порядка ведения кассовых и расчетных операций, сохранности и движения товарно-материальных ценностей, правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов.

Для проведения полной и качественной проверки потребуется пять аудиторов.

В программе необходимо предусмотреть время для составления аудиторского заключения и рекомендаций по устранению выявленных нарушений.

### **Задача 4**

Аудиторскую фирму пригласили провести аудиторскую проверку и подтвердить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На первом этапе аудиторская фирма провела предварительное планирование и знакомство с деятельностью клиента.

Требуется:

Составить письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.

### **Задача 5**

В процессе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Визит» было установлено, что акционерное общество осуществляет взаиморасчеты с филиалами, расположенными в других регионах. Данное обстоятельство значительно влияет на объем и сроки проведения аудиторской проверки.

Составить письмо-разъяснение руководству АО «Визит» с предложением пересмотреть объем и сроки проведения аудиторской проверки.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4 - ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРОЦЕССЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

Целью практического занятия является закрепление полученных знаний студентами в частим понятийного аппарата внутреннего контроля, применения его процедур, определения организационной структуры.

Особое внимание уделяется порядку организации системы внутреннего контроля в системе управления предприятий различной организационно – правовой формы.

На семинаре рассматриваются вопросы:

1. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля.
2. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях. Документооборот и контрольная среда.
3. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.
4. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.
5. Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях.

### **Задача 1**

В ходе аудиторской проверки ООО «Кинг» выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать. Составить письменное разъяснение руководству ООО «Кинг» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой продукции.

### **Задача 2**

Торговое предприятие хочет проконсультироваться у аудиторской фирмы по вопросам налогообложения.

Сформулировать предмет договора.

### **Задача 3**

Экономическому субъекту предстоит сделка с использованием векселей. Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему корреспонденции счетов и налогообложения для данной сделки.

Сформулировать предмет договора.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5 - ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК**

Целью практического занятия является закрепление полученных знаний студентами в части последовательного проведения процедур при организации и проведении аудиторской проверки.

Особое внимание уделяется порядку сбора аудиторских доказательств, их оценке, проведения отдельных аудиторских процедур.

На семинаре рассматриваются вопросы:

1. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
2. Методы и порядок сбора информации.
3. Аудиторские процедуры.
4. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами.
5. Источники и методы получения аудиторских доказательств.
6. Оценка собранных доказательств.
7. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

### **Задача 1**

У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей'

- 1) инвентаризационные описи материально-производственных запасов;
- 2) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 3) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 4) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки.

Распределить доказательства по степени надежности.

### **Задача 2**

Аудитор после проведения проверки имеет документы, полученные из следующих источников:

- 1) собранные аудитором в результате проверки правильности ведения учета;
- 2) письменные подтверждения от третьих лиц;
- 3) устные подтверждения от клиентов на основе внутренних данных,
- 4) подтверждения от клиентов на основании внешних данных.

Распределить данные доказательства с точки зрения их надежности;

### **Задача 3**

Аудиторская фирма провела проверку на макаронной фабрике. По просьбе аудитора руководитель фабрики предоставил следующие сведения о проведенной инвентаризации:

- 1) с заведующим складом заключен договор о материальной ответственности;
- 2) недостача готовой продукции отражена в инвентаризационной ведомости, а также в регистрах бухгалтерского учета как возникшая в результате естественной убыли и списана в больших размерах, чем это установлено законодательно;
- 3) в карточках учета готовой продукции не отражается поступление «из производства на текущую дату»;
- 4) бухгалтером проведена сверка результатов инвентаризации с данными бухгалтерского учета.

Определить, на что должен обратить особое внимание аудитор.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6 - ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

Целью практического занятия является закрепление полученных знаний студентами по правилам составления аудиторского заключения.

Особое внимание уделяется раскрытию теоретических аспектов по подготовке к составлению аудиторского заключения.

На практическом занятии рассматриваются вопросы:

1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования и структура аудиторского заключения.
2. Виды аудиторского заключения.
3. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
4. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.

Рефераты:

Методы оценки независимости.

Кодекс профессиональной этики в США.

Британский этический кодекс.

4. Кодекс профессиональной этики аудиторов профессиональных аудиторских объединений России.

### **Задача 1**

На производственном предприятии «Салют» производится аудиторская проверка. Один из аудиторов является близким другом директора проверяемого предприятия.

Определить возможные проблемы в области профессиональной этики.

### **Задача 2**

При проведении аудиторской проверки годовой отчетности организации-клиента аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций аудируемого предприятия. Аудитор при помощи посредника приобрел акции этого предприятия и таким образом получил высокий доход.

Определить, нарушает ли аудитор в данной ситуации свои профессиональные обязанности.

### **Задача 3**

Аудитор заключил договор с предприятием на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение 5 лет. Не получив оплату за проведенную проверку, аудитор поставил условие о том, что если выполненная им работа не будет оплачена, он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Руководитель предприятия ответил, что в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения отрицательного аудиторского заключения предприятие не сможет получить целевое финансирование из международного банка и если аудитор проведет проверку за этот год, то он получит всю оплату за оказанные услуги.

Определить, какая проблема возникает перед аудитором, если он проведет проверку в данных условиях.

### **Задача 4**

Предприятие-клиент с целью подготовки необходимой информации для изучения и экономии времени для следующей проверки попросило аудиторскую фирму сделать ему копии рабочих документов аудитора.

1. Определить, возникнут ли проблемы независимости у аудитора
2. Определить, как должен отреагировать аудитор на такое предложение.

### **Задача 5**

Аудиторская фирма М, проводящая проверку ОАО «Альянс», собирается приобрести транспортное средство. Руководство ОАО «Альянс» предлагает фирме М автомобиль, собственником которого оно является, с арендной платой ниже, чем в среднем по региону'

Определить, могут ли возникнуть в данной ситуации проблемы, связанные с независимостью аудитора.

### **Задача 6**

Аудиторская фирма несколько лет подряд осуществляет аудиторские проверки отчетности фирмы К и знает особенности организации внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проблемы в организации учетной работы и поэтому в случае необходимости может сделать постановку задач основных блоков бухгалтерского учета, разработать выходные регистры. Предприятие обратилось в аудиторскую фирму с просьбой об оказании помощи при переходе на компьютеризованную форму учета.

1. Определить, существуют ли законодательные ограничения по оказанию аудиторских услуг.

2. Определить, окажет ли влияние предоставление данного вида услуг на независимость аудитора при выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности фирмы К.

### **Задача 7**

Руководитель производственного предприятия «Полет» заключил договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности и правильности организации бухгалтерского учета в целом с целью найти причину для увольнения главного бухгалтера. Размер платы за услуги руководитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Определить, как должна поступить аудиторская фирма.

### **Задача 8**

Руководитель предприятия-клиента оплачивает совместную поездку по странам Востока с аудитором, проводящим оценку достоверности годовой бухгалтерской отчетности данного пред-

приятия. Во время поездки он ищет потенциальных партнеров для осуществления строительства торгового центра. Аудитор также оказывает консультационные услуги по финансовым вопросам.

Требуется:

Определить, является ли правомерной деятельность аудитора и как проверяющего годовую отчетность, и как консультанта.

### **Задача 9**

Аудиторская фирма «Информ-аудит» создана несколько лет назад. За этот период работы на рынке аудиторских услуг фирма значительно расширилась и имеет сеть филиалов в различных регионах России. Помимо оказания аудиторских услуг, фирма дополнительно организует консультации по

вопросам налогообложения, причем доля данных услуг является наибольшей в общем объеме оказываемых аудиторских услуг.

Определить, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7 – ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ И РИСКА В ПРОЦЕССЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Целью практического занятия является закрепление полученных знаний студентами по оценке существенности и риска при аудиторской деятельности и развитие практических навыков по их определению.

Особое внимание уделяется раскрытию теоретических аспектов существенности, риска, его видов и решению практических задач, позволяющих студентам освоить механизм их исчисления.

На практическом занятии рассматриваются вопросы:

1. Понятие существенности и использование его в проведении аудиторских проверок.
2. Факторы, влияющие на существенность.
3. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности.
5. Виды аудиторских рисков.
6. Методы минимизации аудиторского риска.

### **Задача 1**

На основании приведенных в табл. данных рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендуемую в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск».

Таблица 1

Базовые показатели

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	28362	5	
Валовой объем реализации без НДС	215 620	2	
Валюта баланса	275 620	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	30 100	10	
Общие затраты предприятия	95820	2	

## Задача 2

На основании приведенных в табл. данных рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендуемую в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск».

Таблица 2

Базовые показатели

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	73 655	5	
Валовой объем реализации без НДС	181 275	2	
Валюта баланса	82 350	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	42 100	10	
Общие затраты реализации	115 266	2	

## Задача 3

ООО «Леди мода» в феврале 2002 г. направило в аудиторскую фирму «М-аудит» официальное именованное письмо-предложение о проведении аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности и подтверждения ее достоверности. ООО «Леди мода» было создано в 2000 г. Его учредителями являются: ООО «Мода» — доля в уставном капитале составляет 35%; два физических лица (директор — 15% и заместитель директора — 15%; иностранная фирма — 35%).

ООО «Леди мода» осуществляет пошив женской одежды и реализует швейные изделия оптом и в розницу через сеть собственных торговых точек (4 магазина). Розничный товароборот составляет до 45% общего товарооборота. Основным оптовым покупателем является ОАО «Торговый дом», на долю которого приходится 80% оптового товарооборота.

ООО «Леди мода» арендует помещения для 4 магазинов.

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован, используется программа «Парус». Бухгалтерская служба состоит из 8 человек. Главный бухгалтер имеет высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера.

1. Используя Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» и информацию о деятельности ООО «Леди мода», определить область максимального риска бизнеса и оценить величину внутривладельческого риска.

2. Определить, достаточно ли информации для расчета уровня существенности и приемлемого аудиторского риска.

3. Подготовить перечень информации, которую необходимо запросить у клиента для определения объема аудиторской проверки.

#### **Задача 4**

АО «Океан» оказывает сервисные услуги и имеет отделы: по ремонту теле-, радиоаппаратуры и бытовой техники, по химической чистке одежды и швейное ателье. На предприятии создана служба методологии учета и внутреннего аудита, которая осуществляет ежегодные проверки всех структурных подразделений.

Определить, какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор, чтобы оценить риск средств контроля на АО «Океан».

#### **Задача 5**

Рассчитайте приемлемый аудиторский риск, если аудитор определил следующие значения его компонентов: внутривладельческий риск составляет 70%, риск средств контроля — 45%, риск необнаружения — 15%.

Рассчитайте риск необнаружения, если аудитор использует следующие данные: аудиторский риск — 0,07%, внутривладельческий риск — 0,65%, риск средств контроля — 0,15%.

Завершается практическое занятие тестированием студентов по темам раздела 2, которое позволит определить степень усвоения материала и уровень подготовки студентов к дальнейшему изучению курса.

# ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

## Самостоятельная работа 1

1. Объем генеральной совокупности - 300 элементов. Необходимый объем выборки установлен аудитором в размере шести элементов. Определите шаг выборки. Выберите первый элемент выборки. Установите номера элементов выборки.

2. При аудиторской проверке обнаружено, что остаточная стоимость основных средств занижена на 100 тыс. руб. Удельный вес раздела «Внеоборотные активы» по отношению к валюте баланса составляет 30%. Показатель уровня существенности для валюты баланса - 1 млн руб.

Задание: Оцените существенность ошибки, ее влияние на формы и статьи бухгалтерской отчетности, налоговые последствия ошибки, определите возможную форму аудиторского заключения и дайте формулировку, которая в нем должна содержаться.

3. В ходе независимой экспертизы финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта аудитор должен подтвердить общую стоимость товарных запасов. По данным бухгалтерского учета общая стоимость товарных запасов составляет 850 тыс. руб. Аудитор проверил на соответствие данные бухгалтерского учета на сумму в размере 275 тыс. руб. и обнаружил ошибок и неточностей на 3 тыс. руб. Определите величину возможных ошибок и неточностей в данных бухгалтерского учета общей стоимости товарных запасов.

4. Рассчитайте объем выборки, если стоимость генеральной совокупности составляет 6 000 000 руб. Аудитор хочет быть на 90 % уверен, что обнаружит искажения в генеральной совокупности, если они превышают 120000 руб.

Табл. - Зависимость коэффициента доверия от уровня уверенности и риска необнаружения

Уровень уверенности (%)	80	90	95	97,5	99	99,5		
Риск (%) (1 – уровень уверенности)			20	10	5,0	2,5	1,0	0,5
Коэффициент доверия (ф)	1,61	2,31	3,0	3,69	4,61	5,30		

5. В ходе проверки установлено, что в декабре отчетного года НПАО «Колос» приобрело и ввело в эксплуатацию станок по договорной цене 2360000 рублей, в том числе НДС рублей. Одновременно был акцептован счет за проведенные консультации по эксплуатации данного станка в сумме 23600 рублей, в том числе НДС рублей. В учете были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дт сч. 08 Кт сч. 60 - 2000000 руб.- приобретен станок;

Дт сч. 19 Кт сч. 60 - 360000 руб. - отражена сумма НДС;

Дт сч. 26 Кт сч. 60 - 20000 руб. - отражена стоимость консультационных услуг;

Дт сч. 19 Кт сч. 60 - 3600 руб.- отражена сумма НДС по консультационным услугам;

Дт сч. 01 Кт сч. 08 - 2000000 руб.- введен в эксплуатацию станок.

Требуется: 1) установить допущенное искажение учетных данных,

2) проанализировать влияние допущенного нарушения на показатели бухгалтерской отчетности и соответствующие налоговые базы;

3) разработать рекомендации по устранению выявленного искажения.

6. В ходе предварительной экспертизы первичных бухгалтерских документов на поставку продукции и правильность их оформления аудитор установил, что из 15 000 зарегистрированных счетов-фактур 10 000 счетов-фактур представлены постоянным поставщиком; торговой фирмы. Придя к решению провести выборочную проверку счетов-фактур, аудитор установил размер выборочной совокупности, равный 1000 документов. Определите величину выборочного интервала и порядковые номера счетов-фактур, подлежащих проверке.

7. Организация ООО «Альфа» приобрела автомобиль, стоимость которого по договору составила 300 000 руб., в том числе НДС. Расходы на доставку автомобиля из другого города составили 30000 руб., в том числе НДС. Все документы, необходимые для принятия к учету объекта основных средств, у организации имеются. Бухгалтер отразил данную операцию следующими бухгалтерскими записями: Д 08 К 60 – оприходован автомобиль, поступивший от поставщика – 300 000 руб.; Д 19 К 60 – учтен НДС по автомобилю – 50 000 руб.; Д 20 К 60 - учтены расходы, связанные с доставкой автомобиля 30000 руб.; Д 19К 60 – учтен НДС по транспортным расходам 5000 руб.; Д01 К 08 – принят к учету автомобиль 300 000 руб. Проверить правильность формирования первоначальной стоимости основных средств, описать ошибки, выявленные в ходе аудита, составить правильные и исправительные бухгалтерские записи, определить показатели финансовой отчетности, на которые влияют данные ошибки, составить рабочий документ аудитора.

8. За пользование банковским кредитом (долговые обязательства выражены в рублях) организации были начислены проценты. Исходные данные: сумма кредита - 1 000000 руб., процентная ставка — 25% годовых, ставка рефинансирования — 21%, квартальный средний процент по сопоставимым долговым обязательствам — 26% годовых, количество дней пользования заемными средствами — 92 дня.

Какой вариант списания в целях налогообложения расходов по выплате процентов должен быть принят в учетной политике организации, если в налоговом учете проценты были приняты в расходах в сумме 58224,66 руб.?

9. По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское

вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

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

10. Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение общего уровня существенности в сумме 500 тыс. руб.

Определите частные уровни существенности выделенных для аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

## Самостоятельная работа 2

1. В ходе планирования аудиторской проверки требуется сделать расчёты аудиторского риска. Аудиторы после разработки программы аудита, тестов средств контроля, аудиторских процедур установили, что внутривладельческий (неотъемлемый) риск очень высокий 80%, риск средств контроля аудиторы оценили в 50%, а риск необнаружения для критических областей учёта оценили в 20%. Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Определите, каким должен быть риск необнаружения для того, чтобы обеспечить значение аудиторского риска в 5%.

2. Аудиторской проверке подлежит информация о краткосрочной дебиторской задолженности. Объем проверяемой совокупности составляет 486 документов, пронумерованных с 16 по 501, общей стоимостью 3631000 руб., общий уровень существенности — 120000 руб., валюта баланса 11342770 руб., значение коэффициента неэффективности проверки (Кн) – 2. Допустимая ошибка (ДОВ) равна 50 % от значения уровня существенности.

Рассчитайте объем выборки и определите первые пять элементов выборки способом систематического отбора по номеру документа.

3. Аудиторской проверкой установлено, что организацией продан сварочный аппарат. Выручка от реализации сварочного аппарата составила 90 000 руб. Основной вид деятельности организации – производство стальных

конструкций. При этом произведены следующие бухгалтерские записи: Д 01 «Выбытие основных средств» К 01 «Основные средства в эксплуатации» – 40 000 руб. – списана первоначальная стоимость объекта основных средств при выбытии; Д 02 К 01 «Выбытие основных средств» – 5000 руб. – списана сумма накопленной амортизации при выбытии объекта; Д 50 К 90 – 90 000 руб. – получена в кассу выручка от реализации сварочного аппарата. Составьте мнение аудитора о правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

4. Руководствуясь положениями риск-ориентированного подхода к проведению аудита, требуется разработать программу аудиторской проверки операций с основными средствами. При этом учесть следующую информацию об операциях с основными средствами, организации их учета и контроля: на конец отчетного периода в аудируемой организации числятся в учете 760 объектов основных средств; инвентаризация основных средств проводится раз в три года, последняя производилась два года назад; учетная политика в отношении основных средств неизменна. Амортизация начисляется линейным способом. Ежегодно проводится переоценка стоимости основных средств. В течение отчетного периода имели место операции по поступлению и выбытию основных средств, общее количество которых составило 22 (приобретение за безналичный расчет и по договору мены, списание вследствие физического износа). В сентябре отчетного года уволился бухгалтер, в обязанности которого входило ведение аналитического учета основных средств и начисление амортизации. В течение месяца его функции совмещали другие бухгалтеры организации. Организация сдает в аренду отдельные объекты основных средств.

5. На этапе планирования аудиторской проверки установлены количественные значения составляющих аудиторского риска: риск существенного искажения отчетности – 55 %; риск необнаружения – 40 %.

Требуется: а) определить количественную величину аудиторского риска в целом;

б) рассчитать значение риска необнаружения, при котором будем обеспечено снижение аудиторского риска в целом до 7%.

6. При проверке аудитором финансово-хозяйственной деятельности организации установлено, что она получила безвозмездно от другой организации основное средство. По данным передающей стороны первоначальная стоимость – 80 000 руб., сумма начисленной амортизации – 30 000 руб. Рыночная стоимость имущества на дату оприходования составила 100 000 руб. При этом составлены следующие бухгалтерские записи: Д 08 К 60 – 50 000 руб. – оприходован объект основных средств; Д 01 «Основные средства в эксплуатации» К 08 – 50 000 руб. – объект введен в эксплуатацию. Определите характер нарушений и внесите исправительные бухгалтерские записи.

7. Организация ООО «Альфа» приобрела автомобиль, стоимость которого по договору составила 300 000 руб., в том числе НДС. Расходы на

доставку автомобиля из другого города составили 30000 руб., в том числе НДС. Все документы, необходимые для принятия к учету объекта основных средств, у организации имеются. Бухгалтер отразил данную операцию следующими бухгалтерскими записями: Д 08 К 60 – оприходован автомобиль, поступивший от поставщика – 300 000 руб.; Д 19 К 60 – учтен НДС по автомобилю – 50 000 руб.; Д 20 К 60 - учтены расходы, связанные с доставкой автомобиля 30000 руб.; Д 19К 60 – учтен НДС по транспортным расходам 5000 руб.; Д01 К 08 – принят к учету автомобиль 300 000 руб. Проверить правильность формирования первоначальной стоимости основных средств, описать ошибки, выявленные в ходе аудита, составить правильные и исправительные бухгалтерские записи, определить показатели финансовой отчетности, на которые влияют данные ошибки, составить рабочий документ аудитора.

8. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- 1) проверка правильности расчетов с учредителями;
- 2) проверка документов на полноту и качество заполнения;
- 3) опрос работников склада;
- 4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;
- 6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.

Сделайте необходимые пояснения.

9. Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение общего уровня существенности в сумме 500 тыс. руб.

Определите частные уровни существенности выделенных для аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

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

Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита

## ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) это:

А) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;

В) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;

С) предпринимательская деятельность по независимой проверке (аудиту) бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов организаций, их обособленных подразделений, хозяйственных групп, банковских групп....

2. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) это:

А) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;

В) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;

С) предпринимательская деятельность по независимой проверке (аудиту) бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов организаций, их обособленных подразделений, хозяйственных групп, банковских групп....

3. В течение какого срока коммерческая организация, должна подать сведения в реестр, чтобы использовать в своем наименовании слово «аудиторская», а также производные слова от слова «аудит»:

А) 1 месяц

В) 2 месяца

С) 3 месяца

4. Аудитор это:

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

В) лицо, проверяющее состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период

С) лицо, занимающееся аудитом и консультационной деятельностью, связанной с совершенствованием бухгалтерского учёта

5. Какой официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

А) реестр аудиторов;

- В) федеральный закон;
- С) аудиторское заключение

6. При применении этого метода построения аудиторской выборки с помощью генератора случайных чисел определяется один элемент выборки, который является ее исходной точкой. Остальные элементы отбираются через равные промежутки (шаг выборки) от исходной точки. Начало отбора определяется случайно в пределах шага выборки.

Это метод:

- А) отбора элементов блоками;
- В) случайного отбора;
- С) систематического отбора;
- Д) бессистемного отбора.

7. Шаг систематического отбора исчисляют:

- А) делением объема генеральной совокупности на объем выборочной;
- В) при помощи генератора случайных чисел;
- С) на основе профессионального суждения

9. Риск того, что искажение, которое может иметь место в отношении остатка средств по счетам бухгалтерского учета или группы однотипных операций и быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Это риск:

- А) необнаружения;
- В) средств контроля;
- С) неотъемлемый риск;
- Д) риск существенного искажения отчетности.

10. Подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля.

- А) необнаружения;
- В) средств контроля;
- С) неотъемлемый риск;
- Д) риск существенного искажения отчетности.

11. Надлежащая стратификация генеральной совокупности позволяет:

- А) увеличить объем выборки;
- В) уменьшить объем выборки;
- С) не влияет на объем выборки;
- Д) определить объем выборки

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В мировой практике аудиторский контроль широко применяется во всех сферах деятельности. В нашей стране независимый контроль, обеспечивающий потребности пользователей финансовой информации экономических субъектов в виде подтверждения ее достоверности – дело сравнительно новое. С развитием экономики аудиторская деятельность в России приобретает все большее значение. Вводятся правила (стандарты) аудиторской деятельности, развивается система профессионального контроля качества работы аудита и предъявляются дополнительные требования к их профессиональной подготовке со стороны государства.

Аудиторы больше внимания должны уделять вопросам планирования и документирования аудита, определению аудиторского риска и существенности возможных ошибок, разработке внутрифирменных стандартов и методик аудиторских проверок.

Аудит продолжает активно внедряться и влиять на становление рыночных отношений в России, и его регулирование развивается по трем основным направлениям:

- государственное регулирование;
- государственно-общественное регулирование;
- регулирование на уровне аудиторских фирм.

Методические указания, к изучению которого приступают студенты, построено в соответствии с требованиями государственного общеобразовательного стандарта по «Основам аудита».

Основная цель аудиторской деятельности состоит в проверке достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных или финансовых операций правилам, действующим в Российской Федерации. Наиболее существенной предпосылкой развития аудита в нашей стране стал процесс разгосударствления экономики и переход на рыночные отношения.

Предлагаемый курс строится на базе уже полученных студентами знаний по теории бухгалтерского учета, бухгалтерскому финансовому и управленческому учету, комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности, анализу финансовой отчетности, налогообложению, финансам, правоведению, экономики организаций. Выполнение обучающимися практических заданий по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» нацелено на закрепление теоретических знаний и практических навыков в сфере планирования и реализации аудиторской деятельности.

Задания, предназначенные для самостоятельной и индивидуальной работы, ориентированы на развитие творческого подхода обучающихся к решению профессиональных заданий и подготовку к промежуточной аттестации по дисциплине.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] / — Электрон. текстовые данные. — : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017. — 1269 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250.html>. — ЭБС «IPRbooks»
2. Подольский В.И. [и др.]. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 607 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/7018.html>. — ЭБС «IPRbooks»
3. Якубенко И.А. Аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / И.А. Якубенко, Л.Н. Шикунова, С.В. Мегаева — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь: Северо - Кавказский федеральный университет, 2015. — 247 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62922.html>. — ЭБС «IPRbooks»
4. Осташенко Е.Г. Практический аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.Г. Осташенко. — Электрон. текстовые данные. — Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2012. — 160 с. — 978-5-7779-1415-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/24921.html>
5. Методические указания к выполнению курсовой работы по дисциплине «Аудит» для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» всех форм обучения // ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет», сост. В.А. Хвостикова. - 2017.- 20 с.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1 – НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	6
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2 – ВИДЫ АУДИТА И АУДИТОРСКИХ УСЛУГ	7
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3 – ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	9
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4 - ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРОЦЕССЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	12
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5 - ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК	13
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6 - ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	14
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7 – ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ И РИСКА В ПРОЦЕССЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	20
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ	25
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	27
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	28

# АУДИТ

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к изучению дисциплины, выполнению практических занятий и самостоятельных работ по дисциплине «АУДИТ» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность всех форм формы обучения

Составитель: Хрусталева Софья Павловна

В авторской редакции

Подписано к изданию 10.10.2020.

Уч.–изд. л. . «С» .

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический  
университет»  
394026 Воронеж, Московский просп., 14