

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образование
Учреждение высшего профессионального образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»**

Институт экономики и финансов

Кафедра экономического анализа и аудита



УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по образовательной
деятельности

_____ Р.Г. Минзарипов
«____» _____ 20__ г.

Методическая разработка по дисциплине «Аудит»
для проведения семинарских, практических занятий
и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению
«Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Казань 2013

Авторы: к.э.н., доцент Мелещенко С.С.,
ассистент Ахтямова А.Ш.,
ассистент Домрачева Э.С.
ассистент Козлова Н.Н.

Рецензент: к.э.н., доцент Ушакова Т.В,
к.э.н., доцент Кирников А.Н.

Введение

Методическая разработка по дисциплине «Аудит» содержит задания и вопросы для проведения семинарских и практических занятий, а также для самостоятельной работы студента.

Данная методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Аудит» студентами, обучающимися по направлению «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и включает вопросы для обсуждения, контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы студентов, список литературы.

Семинарские занятия по дисциплине «Аудит» проводятся с целью изучения и усвоения студентами теоретических вопросов, связанных с аудиторской деятельностью. Уровень усвоения студентами теоретического материала проверяется посредством контрольных письменных опросов по основным вопросам темы.

Решение задач в рамках практических занятий позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на лекционных и семинарских занятиях к практике изучения аудита.

Тема 1. Понятие аудита и аудиторской деятельности (3 занятия)

1-е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Сущность аудита, его цели и задачи.
2. Сопутствующие аудиту услуги. Прочие аудиторские услуги.
3. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
4. Виды аудита.
5. Последовательность аудиторской проверки.
6. Основные принципы, регулирующие аудит и сопутствующие аудиту услуги.
7. Отличие аудита от других форм экономического контроля.

Контрольные вопросы

1. Виды аудиторских услуг, их цели и задачи.
2. Условия осуществления аудиторской деятельности.
3. Какие этапы включает в себя аудиторская проверка.
4. Что включают в себя сопутствующие услуги.
5. Различие между ревизией и аудитом.

Практические задания

Задание 1

Сформировать письменные ответы на вопросы с указанием пункта нормативного документа в качестве обоснования правильного ответа, используя следующие нормативные документы

- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ,
- Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.2003 №696

- Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №24 «Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.2003 №696

Вопросы:

1. Понятия «аудиторская деятельность» и «аудиторские услуги» являются идентичными? Если «нет», то что их отличает?
2. В чем отличие понятий «аудиторская деятельность» и «аудиторские услуги»?
3. Что предполагает осуществление аудиторской деятельности?
4. Кем осуществляется аудиторская деятельность?
5. Какие услуги может оказывать аудиторская организация?
6. Приведите примеры услуг, которые не имеет права оказывать аудиторская организация
7. Чем отличается перечень услуг, которые может оказывать аудиторская организация, и индивидуальный аудитор?
8. Может ли аудиторская организация быть некоммерческой?
9. Каково обязательное условие осуществления деятельности для аудиторской организации?
10. В каких организационных формах может существовать аудиторская организация?
11. Что включает в себя понятие «аудиторская проверка»?
12. Кто может проводить аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выражения мнения о ее достоверности?
13. Какова цель аудита и чем она определяется?
14. Какова цель сопутствующих аудиторских услуг и чем она определяется?
15. Какова цель прочих аудиторских услуг и чем она определяется?
16. Какова последовательность этапов аудиторской проверки?
17. Что означает проявление аудитором профессионального скептицизма?
18. Что означает понятие «объем аудита»?

19. Что означает проявление аудитором разумной уверенности?
20. Что означает в аудите принцип разделения ответственности?
21. Каковы ограничения аудита, обусловленные его особенностями?
22. На чем основывается разумная уверенность аудитора?
23. В чем отличие и связь внешнего и внутреннего аудита?
24. При каких условиях внутренний аудит наиболее эффективен?
25. Чем регулируется обязательность проведения аудиторской проверки?
27. В чем отличие первичного аудита от периодического?
28. На какую систему ориентирован системно-ориентированный аудит?
29. Чем отличается финансовый аудит от операционного аудита?
30. Чем отличается финансовый аудит от аудита на соответствие?
31. Выполнение каких аудиторских услуг заканчивается выражением мнения в заключительном документе?
32. Что означает понятие «негативная уверенность аудитора в правильности выраженного мнения»?
33. Что означает понятие «позитивная уверенность аудитора в правильности выраженного мнения»?
34. Чем вызвана необходимость применения понятия «уровень уверенности аудитора в правильности выраженного мнения»?
35. В каком случае аудитор выражает абсолютную уверенность в правильности выраженного мнения?
36. Какие из аудиторских услуг предполагают определение достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности ?
37. Какие из аудиторских услуг предполагают определение надежности предпосылок составления финансовой (бухгалтерской) отчетности ?

Задание для самостоятельной работы

Изучить Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.2003 №696

Задание для контроля самостоятельной работы

Дайте развернутый письменный ответ на следующие вопросы:

1. В отношении какой информации аудитор может выполнять согласованные процедуры в качестве сопутствующей аудиту услуги?
2. Возможно ли проведение аудитором согласованных процедур в отношении нефинансовой информации? Если да, то при каких условиях?
3. Какова в соответствии с ФП(С)АД №30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации» цель проведения согласованных процедур в качестве сопутствующей аудиту услуги?
4. Какая информация должна содержаться в отчете по результатам проведения согласованных процедур в качестве аудиторской услуги в соответствии с ФП(С)АД №30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации»?
5. Может ли отчет о проведении согласованных процедур содержать мнение аудитора о проверенной финансовой информации, нефинансовой информации?
6. Чем регулируется обязательность выражения мнения о достоверности проверенной информации в отчете о проведении процедур в отношении такой информации для аудиторских и иных организаций?
7. Кто дает оценку фактам, указанным в отчете аудитора по результатам согласованных процедур?
8. Кому предоставляется отчет аудитора, составленный по результатам проведения согласованных процедур, выполненных в качестве сопутствующей аудиту услуги?
9. Какими этическими принципами должен руководствоваться аудитор при выполнении аудиторских услуг? Какой этический принцип является необязательным при выполнении согласованных процедур в качестве сопутствующей аудиту услуги?
10. Каковы действия аудитора в случае, если им не соблюдается принцип независимости при проведении аудита?

11. Каковы действия аудитора в случае, если им не соблюдается принцип независимости при проведении согласованных процедур?

12. В каком случае аудитор не должен принимать на себя обязательства по выполнению согласованных процедур в качестве сопутствующей аудиту услуги?

13. В каком случае аудитор может не принимать на себя обязательства по выполнению согласованных процедур в качестве сопутствующей аудиту услуги?

14. Должен ли аудитор документировать процесс выполнения согласованных процедур в качестве сопутствующей аудиту услуги?

15. С какой целью аудитор получает доказательства в процессе выполнения согласованных процедур?

16. Какие методы получения доказательств должен использовать аудитор что в процессе выполнения согласованных процедур?

17. Какие методы получения доказательств может использовать аудитор что в процессе выполнения согласованных процедур?

18. Чем регулируется обязательность применения методов получения аудитором доказательств в процессе выполнения согласованных процедур?

19. Какие основные пункты должен содержать отчет, составленный по результатам проведения согласованных процедур?

20. В связи с чем в отчете, составленном по результатам проведения согласованных процедур, упоминается об аудите и обзорной проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности? Обязательно ли такое упоминание в соответствии с ФП(С)АД №30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации»?

2-е занятие

Занятие проводится в интерактивной форме.

Цель занятия: сформировать у студентов четкое представление об областях наиболее эффективного применения аудита и ревизии.

Задание: заключить договор с клиентом на проведение проверки.

Методика проведения занятия.

Группа делится на 8 подгрупп

Объекты (клиенты)

1 подгруппа – покупатель части активов ОАО «Полет» (объем выручки за прошлый год 40 млн. руб.),

2 подгруппа – ОАО «МАК» (объем выручки за прошлый год 22 млн. руб.),

3 подгруппа – ОАО «Песня» (объем выручки за прошлый год 22 млрд. руб.),
ожидающая налоговую проверку

4 подгруппа – ООО «Танец» (объем выручки за прошлый год 2,2 млн. руб.),
ожидающая налоговую проверку

Субъекты (аудиторские и консалтинговые фирмы)

5 подгруппа – аудиторская организация «Аудитор»

6 подгруппа – аудиторская фирма «БухАу»

7 подгруппа – консалтинговая фирма «Налоговый консультант»

8 подгруппа – консалтинговая фирма «Налоговый помощник»

В процессе занятия студенты 5-8 подгрупп должны выбрать клиентов из 1-4 подгруппы, предложив им свои услуги на возмездной основе, используя аргументацию, подготовленную заранее в качестве домашнего задания. Студенты 1-4 подгрупп должны аргументированно согласиться или отказаться от предлагаемых услуг в процессе переговоров.

Документация, сформированная в качестве домашнего задания, должна быть оформлена в печатном виде в 2 экземплярах: один для использования на занятии, другой отдается для проверки преподавателю.

Задание для самостоятельной работы

Изучить Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №31 «Компиляция финансовой информации», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.2003 №696

Задание для контроля самостоятельной работы

Дайте развернутый письменный ответ на следующие вопросы:

1. В чем суть понятия «компиляция финансовой информации» как сопутствующей аудиту услуги?
2. Какова цель компиляции финансовой информации?
3. Что включает в себя задание по компиляции финансовой информации?
4. Какими этическими принципами должен руководствоваться аудитор при выполнении компиляции финансовой информации?
5. Соблюдение принципа независимости является обязательным при выполнении аудитором задания по компиляции финансовой информации?
6. Согласование каких аспектов предполагает понимание лицами, заключившими договор на проведение компиляции финансовой информации, целей этой работы?
7. Какова цель планирования аудитором работ по проведению компиляции финансовой информации?
8. С какой целью аудитор ведет документацию, отражающую аудиторские процедуры по компиляции финансовой информации?
9. С какой целью в рамках задания по компиляции финансовой информации аудитор должен получить общее представление о деятельности клиента?
10. Обязательно ли в рамках задания по компиляции финансовой информации направлять запросы к руководству лица, заключившего договор на выполнение компиляции?
11. Обязательно ли в рамках задания по компиляции финансовой информации проводить оценку средств и системы внутреннего контроля лица, заключившего договор на выполнение компиляции?
12. Обязательно ли в рамках задания по компиляции финансовой информации проверять разъяснения, полученные от руководства лица, заключившего договор на выполнение компиляции?
13. Каковы действия аудитора в случае, если ему становится известно, что информация, представленная для компиляции неверная, неполная или не удовлетворяет иным требованиям?

14. Каковы действия аудитора в случае, если руководство лица, заключившего договор на выполнение компиляции, отказывается представить необходимую для выполнения аудитором задания информацию?

15. Какие искажения возможны в финансовой информации, которые аудитор должен учитывать при выполнении задания по компиляции этой информации?

16. Каковы действия аудитора в случае, если ему становится известно о каких либо существенных искажениях информации, представленной для компилирования?

17. Каково содержание отчета о выполнении компиляции финансовой информации?

18. Каковы требования к оформлению отчета о выполнении компиляции финансовой информации?

19. В каком случае аудитор имеет право отказаться от выполнения задания по компиляции финансовой информации?

20. Из каких источников аудитор может получать информацию при выполнении задания по компиляции финансовой информации

3-е занятие

Занятие проводится в интерактивной форме.

Цель занятия: сформировать у студентов навыки формирования письма о проведении аудита от имени аудиторской фирмы, умения оценить возможности проведения эффективной проверки аудиторской фирмой и критерии выбора аудиторской фирмы для проведения проверки.

Задание: получить согласие от клиента на заключение договора с на проведение аудиторской проверки.

Методика проведения занятия.

Для целей занятия каждый студент выбирает для себя роль либо сотрудника аудиторской фирмы, ответственного за привлечение клиентов, либо руководителя организации, планирующей провести аudit, из следующего перечня

Аудиторские организации:

1. «Лучший аудитор» (15 аудиторов)
2. «Аудитор» (10 аудиторов)
3. «Простой аудитор» (5 аудиторов)
4. «Замечательный аудитор» (20 аудиторов)
5. «Классный аудитор» (15 аудиторов)
6. «Самый простой аудитор» (3 аудитора)
7. «Любезный аудитор» (30 аудиторов)
8. «Аудитор+» (8 аудиторов)
9. «25 аудиторов» (25 аудиторов)
10. «Аудитор и К» (45 аудиторов)
11. «Душевный аудитор» (5 аудиторов)
12. «Аудит на 5» (13 аудиторов)
13. «Аудит» (10 аудиторов)

Клиенты:

1. ООО «Золотой петушок» (производство ювелирных изделий, выручка прошлого года 402 млн. руб., ранее аудиторская проверка не проводилась),
2. ОАО «Белый лебедь» (производство текстильных изделий, выручка прошлого года 2,2 млн. руб.)
3. ОАО «Белка-стрелка» (производство, оптовая и розничная продажа изделий из кожи и меха, выручка прошлого года 2 млн. руб.)
4. ООО «Соболь» (розничная продажа автомобилей, выручка прошлого года 2,2 млрд. руб.)
5. ОАО «Хитрый лис» (консалтинговые услуги, выручка прошлого года 222 тыс. руб., ранее аудиторская проверка не проводилась)
6. ОАО «Серая мышь» (производство и розничная продажа продуктов питания эконом класса, выручка за прошлый год 1 млн.руб., ранее аудиторская проверка не проводилась)
7. ОАО «Горная лань» (модельное агентство, выручка за прошлый год 2 млн.руб., ранее аудиторская проверка не проводилась)

8. ООО «Три поросенка» (строительство, выручка за прошлый год 11 млрд.руб.)

9. ОАО «Змей Горыныч» (розничная торговля детскими товарами, выручка за прошлый год 3 млн.руб.)

10. ОАО «Горная лань» (модельное агентство, выручка за прошлый год 2 млн.руб., ранее аудиторская проверка не проводилась)

11. ОАО «Зеленая лошадь» (модельное агентство, выручка за прошлый год 200 тыс.руб., ранее аудиторская проверка не проводилась)

12. ООО «Веселый Кабан» (розничная торговля продуктами питания, выручка за прошлый год 422 млн.руб.)

13. ОАО «Добрый бычок» (сервисное обслуживание автомобилей, модельное агентство, выручка за прошлый год 12 млн.руб.)

14. ОАО «Пушистый кот» (туристическое агентство, выручка за прошлый год 22 млн.руб., ранее аудиторская проверка не проводилась)

15. ООО «Оценка» (оценочная деятельность, выручка за прошлый год 822 млн.руб.)

16. ООО «Умная собака» (издательская деятельность, выручка за прошлый год 522 млн.руб.)

17. ОАО «Белый конь» (медицинские услуги, выручка за прошлый год 200 тыс.руб., ранее аудиторская проверка не проводилась).

Студенты-«клиенты» в качестве домашнего задания должны выбрать для проверки аудиторскую организацию (возможно не одну) и подготовить ей письмо с просьбой о проведении аудиторской проверки.

Студенты-«аудиторы» в качестве домашнего задания должны подготовить письмо о проведении аудита для выбранного клиента (возможно не одного).

В процессе занятия студенты должны обменяться письмами.

После этого студенты-«аудиторы» готовят в письменном виде аргументацию выбора клиента в виде пояснительной записки руководителю аудиторской организации. Студенты-«клиенты» в это время готовят письменный аргументированный ответ об отказе или согласии на проведение проверки.

Документация, сформированная в качестве домашнего задания, должна быть оформлена в печатном виде в 2 экземплярах: один для использования на занятии, другой отдается для проверки преподавателю. Документы, подготовленные на занятии, должны быть аккуратно оформлены, т.е. преподаватель может прочесть и однозначно понять их содержание, и сданы преподавателю в конце занятия.

Задание для самостоятельной работы

Изучив Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.2003 №696, дайте развернутый устный ответ на следующие вопросы:

1. В чем суть понятия «обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» как сопутствующей аудиту услуги?
2. Какова цель обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности?
3. В чем отличие обзорной проверки от аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности?
4. Какими этическими принципами должен руководствоваться исполнитель (аудитор) при выполнении обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности?
5. Какими принципами аудиторской деятельности должен руководствоваться исполнитель (аудитор), выполняющий обзорную проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности?
6. Почему при проведении обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности исполнитель (аудитор) выражает негативную уверенность в ее результатах? Что это означает и чем обусловлено?
7. Почему при проведении обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности обеспечивается ограниченный уровень уверенности?

8. Каким образом уровень уверенности отражается в заключении по результатам проведения обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности?

9. Какие обязательные условия должны быть согласованы при проведении обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности?

10. Составление плана проведения обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности является обязанностью исполнителя (аудитора) или осуществляется в соответствии с его профессиональным суждением?

11. Каково обязательное условие планирования проведения обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности?

12. Может ли исполнитель (аудитор) осуществляющий обзорную проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности использовать результаты работы другого исполнителя (аудитора), выполненной в отношении отчетности, по которой проводится обзорная проверка?

13. Чем должен руководствоваться исполнитель (аудитор) при определении характера, временных рамок и объема процедур?

14. Определяется ли существенность при проведении обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности?

15. Рассчитывается ли уровень существенности при проведении обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности?

16. Какие процедуры проводятся при обзорной проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности?

17. Какую информацию целесообразно запрашивать при обзорной проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности?

18. Каковы действия исполнителя (аудитора) в случае, если у него есть основания полагать, что информация, являющаяся предметом обзорной проверки, может быть существенно искажена?

19. Какова структура заключения, составленного по результатам обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности?

20. Каковы требования к оформлению заключения, составленного по результатам обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности?

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30 декабря 2008 года с изменениями.

2. Постановление Правительства РФ от 23 декабря 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями.

3. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Аудит : учеб.пособие. – М.: Магистр, 2009. с. 11-39 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=155300>

4. Касьянова С.А..Климова Н.В. Аудит : учеб.пособие. – М.:Вузовский учебник: ИНФРА-М,2011. с.3-27 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=207645>

5.Макарова Л.Г. Основ аудита.-М.: Изд.дом Высшей школы экономики,2013. - с. 11-34

http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=9896&ln=ru&search_query=Аудит

6. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет.анализ и аудит: учебно-практическое пособие. – М.: Изд. центр ЕАОИ.2011.- с.89-95
http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6129&ln=ru&search_query=Аудит

Тема 2. Нормативное регулирование и управление аудиторской деятельностью в РФ (2 занятия)

1-е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Система нормативного регулирования и управления аудиторской деятельностью в РФ.

2. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц.

3. Система нормативного регулирования и управления аудиторской деятельностью в РФ.
4. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц.
5. Стандартизация аудита. Цели и задачи стандартизации. Международные стандарты аудиторской деятельности.
6. Федеральные стандарты аудиторской деятельности.
7. Внутренние стандарты аудиторских фирм.

Контрольные вопросы

1. Перечислите уровни нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
2. Назовите уровни управления аудиторской деятельностью в РФ.
3. В отношении каких услуг устанавливаются требования Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
4. Какова область применения Кодекса этики аудиторов.

Практические задания

Задание 1

Решить следующие тестовые задания с указанием пункта нормативного документа в качестве обоснования правильного ответа, используя Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ:

1. Действие Федерального закона №307-ФЗ от 30.12.08 «Об аудиторской деятельности» распространяется на:

1. внешний аudit
2. первичный и периодический аudit
3. инициативный и обязательный аudit
4. верны все варианты ответов

2. Правовые основы регулирования аудиторской деятельности определяются:

1. Федеральным законом №307-ФЗ от 30.12.08 «Об аудиторской деятельности»

2. Федеральными стандартами аудиторской деятельности
3. Стандартами саморегулируемой организации аудиторов
4. Внутренними стандартами аудиторской фирмы

3. Требования к порядку осуществления аудиторской деятельности определяются:

1. Федеральным законом №307-ФЗ от 30.12.08 «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральными стандартами аудиторской деятельности
3. Стандартами саморегулируемой организации аудиторов
4. Внутренними стандартами аудиторской фирмы

4. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций устанавливаются:

1. Федеральным законом №307-ФЗ от 30.12.08 «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральными стандартами аудиторской деятельности
3. Стандартами саморегулируемой организации аудиторов
4. Внутренними стандартами аудиторской фирмы

5. Методика аудиторской проверки содержится:

1. в Федеральном законе №307-ФЗ от 30.12.08 «Об аудиторской деятельности»
2. в Федеральных стандартах аудиторской деятельности
3. в стандартах саморегулируемой организации аудиторов
4. во внутренних стандартах аудиторской фирмы

6. Федеральные стандарты аудиторской деятельности регулируют:

1. правовые основы аудиторской деятельности
2. требования к порядку осуществления аудиторской деятельности
3. правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
4. методику аудиторской проверки

7. Кодекс профессиональной этики аудиторов:

1. одобряется Советом по аудиторской деятельности
2. принимается саморегулируемой организацией аудиторов
3. должен соблюдаться аудиторами и аудиторскими организациями
4. верны все варианты ответов

8. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляется:

1. Министерство финансов РФ
2. Совет по аудиторской деятельности
3. Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ
4. Саморегулируемые организации аудиторов

9. Соблюдение общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности обеспечивается:

1. Министерством финансов РФ
2. Советом по аудиторской деятельности
3. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ
4. Саморегулируемыми организациями аудиторов

10. Проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности разрабатываются:

1. Министерством финансов РФ
2. Советом по аудиторской деятельности
3. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ
4. Саморегулируемыми организациями аудиторов

11. Рассмотрением вопросов государственной политики в сфере аудиторской деятельности занимается:

1. Министерство финансов РФ
2. Совет по аудиторской деятельности
3. Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ
4. Саморегулируемые организации аудиторов

12. Перечень вопросов для квалификационного экзамена на аттестат аудитора определяются:

1. Министерством финансов РФ
2. Советом по аудиторской деятельности
3. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ
4. Саморегулируемыми организациями аудиторов

13. Председатель совета по аудиторской деятельности:

1. назначается Министерством финансов РФ
2. избирается из числа представителей Министерства финансов РФ
3. избирается из числа представителей Саморегулируемых организаций аудиторов
4. избирается из числа представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности

14. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов определяются:

1. самой организацией
2. Федеральным законом №307-ФЗ от 30.12.08 «Об аудиторской деятельности»
3. Министерством финансов РФ
4. Советом по аудиторской деятельности

15. Требование членства только в одной саморегулируемой организации аудиторов:

1. распространяется только на аудиторские организации
2. распространяется только на аудиторов
3. распространяется на аудиторские организации и на аудиторов
4. Федеральным законом №307-ФЗ от 30.12.08 «Об аудиторской деятельности» не предусмотрено

16. Цель создания компенсационного фонда саморегулируемой организацией аудиторов:

1. содержание АУП организации
2. обеспечение имущественной ответственности членов организации
3. обеспечение имущественной ответственности сотрудников организации
4. верны все варианты ответов

17. Федеральные стандарты аудиторской деятельности определяют требования к порядку:

1. проведения аудита
2. оказания сопутствующих аудиту услуг
3. оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг
4. верны все варианты ответов

18. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов определяют требования к порядку:

1. проведения аудита
2. оказания сопутствующих аудиту услуг
3. оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг
4. верны все варианты ответов

19. Внутренние стандарты аудиторской организации определяют требования к порядку:

1. проведения аудита
2. оказания сопутствующих аудиту услуг
3. оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг
4. верны все варианты ответов

20. Проведение аудита регулируется:

1. федеральными стандартами аудиторской деятельности
2. стандартами саморегулируемой организации аудиторов
3. внутренними стандартами аудиторской фирмы
4. верны все варианты ответов

2-е занятие.

Занятие проводится в интерактивной форме.

Цель занятия: сформировать у студента понимание системы стандартизации аудита российского и международного уровня; применить навыки и умения в обработке нормативной и иной литературы для выделения проблемы, ее описания и представления в виде доклада и презентации; развитие навыков ведения дискуссии и аргументации ответов на вопросы аудитории.

Задача: представить доклад и презентацию по вопросам занятия, вынесенным на обсуждение, обсудить их в рамках дискуссии.

Методика проведения занятия

Студент представляет доклад и презентацию продолжительностью не более 10 минут. Затем следует обсуждение в течение 20 минут.

Вопросы для обсуждения

1. Российская система стандартизации аудита (МСА).
2. Международные стандарты аудита
3. Проблемы перехода российского аудита на международные стандарты

Задание для самостоятельной работы

Изучить Кодекс профессиональной этики аудиторов (далее – Кодекс).

Задание для контроля самостоятельной работы

Дайте развернутый ответ на следующие вопросы в письменном виде:

1. Какова структура Кодекса профессиональной этики аудиторов?
2. Какова область применения требований Кодекса?
3. каковы основные принципы этики, которые должен соблюдать аудитор?
4. В чем заключается концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики аудиторов?
5. Какие обстоятельства и взаимоотношения характеризуются Кодексом как угроза соблюдению аудиторов принципов этики?
6. Какие меры предосторожности для аудиторской профессии предусмотрены нормативными актами?
7. В каких случаях в профессиональной деятельности аудитора возникает конфликт интересов, создающий угрозу соблюдению принципов этики?
8. Какие аспекты первоначально рассматриваются при разрешении этического конфликта?
9. Каковы действия аудитора в случае, если этический конфликт не поддается разрешению?
10. Каковы действия аудитора в случае, если использованы все уместные возможности для решения этического конфликта, но он остается неразрешенным?
11. Какими аспектами в Кодексе характеризуется соблюдение аудитором принципа честности?
12. Какими аспектами в Кодексе характеризуется соблюдение аудитором принципа объективности?

13. Какими аспектами в Кодексе характеризуется соблюдение аудитором принципа профессиональной компетентности и должной тщательности?

14. Какими аспектами в Кодексе характеризуется соблюдение аудитором принципа конфиденциальности?

15. Какими аспектами в Кодексе характеризуется соблюдение аудитором принципа профессионального поведения?

16. Каковы в соответствии с Кодексом обстоятельства, при которых возникает угроза личной заинтересованности аудитора?

17. Каковы в соответствии с Кодексом обстоятельства, при которых возникает угроза самоконтроля аудитора?

18. Каковы в соответствии с Кодексом обстоятельства, при которых возникает угроза заступничества?

19. Каковы в соответствии с Кодексом обстоятельства, при которых возникает угроза близкого знакомства?

20. Каковы в соответствии с Кодексом обстоятельства, при которых возникает угроза шантажа?

21. Каковыми в соответствии с Кодексом должны быть общие внутрифирменные меры предосторожности для исключения нарушений принципов этики аудиторов?

22. Каковыми в соответствии с Кодексом должны быть меры предосторожности относящиеся к конкретному заданию для исключения нарушений принципов этики аудиторов?

23. Каковы в соответствии с Кодексом принципы приемлемости отношений с клиентом?

24. По каким аспектам оценивается значимость угрозы нарушения принципов этики при определении приемлемости задания?

25. Что может явиться снованием для смены аудитора в соответствии с Кодексом?

26. Каковы в соответствии с Кодексом обстоятельства, при которых может возникнуть конфликт интересов?

27. Каким образом в соответствии с Кодексом величина вознаграждения аудитора влияет на нарушение этики аудитора?

28. Что в соответствии с Кодексом аудитор не должен делать при предложении и продвижении своих услуг на рынке?

29. Каким образом в соответствии с Кодексом должен действовать аудитор в случае предложения подарков и знаков внимания со стороны клиента?

30. Каковы в соответствии с Кодексом действия аудитора в случае, когда он принял на хранение активы клиента?

31. Каковы в соответствии с Кодексом действия аудитора в случае, когда возникает угроза соблюдения принципа объективности?

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30 декабря 2008 года с изменениями.

2. Постановление Правительства РФ от 23 декабря 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями.

3. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Аудит : учеб.пособие. – М.: Магистр, 2009. с. 40-74 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=155300>

4. Касьянова С.А..Климова Н.В. Аудит : учеб.пособие. – М.:Вузовский учебник: ИНФРА-М,2011. с.32-54 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=207645>

5.Макарова Л.Г. Основ аудита.-М.: Изд.дом Высшей школы экономики,2013. - с. 61-66, 96-106, http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=9896&ln=ru&search_query=Аудит

6. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет.анализ и аудит: учебно-практическое пособие. – М.: Изд. центр ЕАОИ.2011.- с.97-107 http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6129&ln=ru&search_query=Аудит

Тема 3 Технологические аспекты аудита (4 занятия)

1-е занятие

Занятие проводится в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель занятия: сформировать у студента навыки формирования рабочей документации аудитора и определения на ее основании наличия внутреннего контроля и оценки его эффективности.

Задание: сформировать рабочую документацию аудитора о наличии системы внутреннего контроля (СВК) у клиента и оценить его эффективность на основании полученного описания.

Методика проведения занятия.

Каждый студент в качестве домашнего задания должен подготовить описание (СВК) для выбранного предприятия (условного или реального) и сдать в начале занятия преподавателю.

На занятии студент получает от преподавателя описание СВК, выполненное другим студентом, и на его основании определяет наличие внутреннего контроля и делает приближенную оценку его эффективности. На основании полученного описания каждый студент, действующий как «аудитор», дает оценку полноте описания СВК. По окончании занятия преподавателю должен быть сдан сформированный рабочий документ аудитора, содержащий

- оценку полноты описания СВК
- описание наличия, частичного наличия или отсутствия СВК
- оценку эффективности СВК.

Документация, сформированная в качестве домашнего задания, должна быть оформлена в печатном виде в 2 экземплярах: один для использования на занятии, другой отдается для проверки преподавателю. Документы, подготовленные на занятии, должны быть аккуратно оформлены, т.е. преподаватель может прочесть и однозначно понять их содержание, и сданы преподавателю в конце занятия.

Задание для самостоятельной работы

Дайте развернутый устный ответ на следующие вопросы:

1. Из каких элементов состоит СВК аудируемого лица?
2. Какие факторы нужно учитывать аудитору при оценке СВК аудируемого лица?
3. Каким образом аудитор оценивает СВК аудируемого лица?
4. Какими нормативно-правовыми актами руководствуется аудитор при оценке СВК аудируемого лица?

2-е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Аудиторский риск
2. Определение уровня существенности и методы его определения. Связь между уровнем существенности и аудиторским риском.

Контрольные вопросы

1. Что такое аудиторский риск?
2. Каким нормативным документом регулируется понятие «аудиторский риск»?
3. Что общего между понятиями «аудиторский риск» и «предпринимательский риск»?
4. Какая информация считается существенной для аудитора?
5. По отношению к какой информации при аудите применяется понятие существенности?
6. Чем обусловлена необходимость применения существенности в аудите?

Практическое задание

Используя данные бухгалтерской (финансовой) отчетности (приложение 1) и выписку из внутреннего стандарта аудиторской фирмы (приложение 2), необходимо:

1. Провести сверку отдельных показателей отчетности, используя таблицу и справку о формах отчетности (приложение 3).
2. Провести расчет аудиторского риска, используя формулу учета отрицательных и положительных факторов по результатам тестирования компонентов аудиторского риска (приложение 4). Решение оформить по форме таблицы, приведенной во внутреннем стандарте. По результатам расчетов сделать выводы о применении установленного показателя аудиторского риска.
3. Определить и оформить расчет уровня существенности, используя соответствующую таблицу и выписку из внутреннего стандарта аудиторской фирмы.
4. Определить зоны повышенного аудиторского риска, используя данные предыдущих расчетов и аналитические процедуры. Ответ оформить письменно.

Задание для самостоятельной работы

Изучить Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности (ФП(С)АД) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», ФП(С)АД № 4 «Существенность в аудите».

Задание для контроля самостоятельной работы студента

Используя натуральную отчетность, выполнить задание, указанное в практическом задании данного занятия. При выполнении необходимо использовать формы рабочей документации, приведенные в приложениях. Результаты работы оформить в письменном виде.

3-е занятие

Занятие проводится в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практического задания.

Цель занятия: сформировать у студентов практические навыки оценки достаточности и надлежащего характера представленных аудиторских доказательств и степень их достоверности.

Задача: оценить достаточность и надлежащий характер представленных аудиторских доказательств; построить ранжирование аудиторских доказательств по степени убывания их достоверности

Методика проведения занятия

Каждый студент первую часть занятия должен сформировать перечень аудиторских доказательств по определенной группе операций. Затем преподаватель перераспределяет собранные у студентов перечни для формирования рабочего документа аудитора, содержащего ранжирование аудиторских доказательств в соответствии с заданием занятия.

Документы, подготовленные на занятии, должны быть аккуратно оформлены, т.е. преподаватель сможет прочесть и однозначно понять их содержание, и сданы преподавателю в конце занятия.

Задания для самостоятельной работы

Дайте развернутый устный ответ на следующие вопросы:

1. Что относится к аудиторским доказательствам? Приведите примеры.
2. Какие аудиторские доказательства являются самыми надежными?
3. В каком виде могут быть представлены аудиторские доказательства?
4. Каковы способы получения аудиторских доказательств?
5. Каковы предпосылки подготовки финансовой отчетности, в подтверждение которых аудитор должен получить аудиторские доказательства?

4-е занятие

1 часть занятия (45 минут)

Вопросы для обсуждения

1. Аудиторская выборка
2. Аналитические процедуры

Контрольные вопросы

1. В чем заключается суть выборки как аудиторская процедура?
2. Для каких этапов аудита характерно применение выборки?
3. Что означает понятие «ошибка» в соответствии с федеральным стандартом №16 «Аудиторская выборка»?
4. Что означает понятие «общая ошибка» в соответствии с федеральным стандартом №16 «Аудиторская выборка»?
5. Что означает понятие «аномальная ошибка» в соответствии с федеральным стандартом №16 «Аудиторская выборка»?

Практические задания

Задание 1

Решить следующие тестовые задания с указанием пункта нормативного документа в качестве обоснования правильного ответа, используя ФП(С)АД №16 «Аудиторская выборка»:

1. В соответствии с федеральным стандартом «Аудиторская выборка» понятие «ошибка» означает:
 1. отклонение от нормального функционирования средства внутреннего контроля
 2. степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля
 3. ошибка вследствие единичного случая, которая как правило не может произойти повторно
 4. верны все варианты ответов
2. В соответствии с федеральным стандартом «Аудиторская выборка» понятие «общая ошибка» означает:
 1. отклонение от нормального функционирования средства внутреннего контроля
 2. степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля
 3. ошибка вследствие единичного случая, которая как правило не может произойти повторно

4. верны все варианты ответов

3. В соответствии с федеральным стандартом «Аудиторская выборка» понятие «аномальная ошибка» означает:

1. отклонение от нормального функционирования средства внутреннего контроля
2. степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля
3. ошибка вследствие единичного случая, которая как правило не может произойти повторно
4. верны все варианты ответов

4. Риск, того что аудитор при проверке по существу не обнаружит ошибку в выборочной совокупности:

1. связан с риском использования аудиторской выборки
2. не связан с риском использования аудиторской выборки
3. связан с аудиторским риском
4. верны все варианты ответов

5. Риск, того что аудитор при тестировании средств внутреннего контроля не обнаружит ошибку в выборочной совокупности:

1. связан с риском использования аудиторской выборки
2. не связан с риском использования аудиторской выборки
3. связан с аудиторским риском
4. верны все варианты ответов

6. Риск, того что аудитор при тестировании средств внутреннего контроля не обнаружит ошибку:

1. связан с риском использования аудиторской выборки
2. не связан с риском использования аудиторской выборки
3. связан с аудиторским риском
4. верны все варианты ответов

7. Риск, связанный с использованием выборки по отношению к средствам внутреннего контроля означает:

1. необнаружение ошибки в выборочной совокупности

2. оценку средств внутреннего контроля на более низком уровне, чем это есть на самом деле
3. применение неадекватных аудиторских процедур
4. верны все варианты ответов

8. Риск, не связанный с использованием выборки при проверке по существу означает:

1. необнаружение ошибки в выборочной совокупности
2. оценку средств внутреннего контроля на более низком уровне, чем это есть на самом деле
3. применение неадекватных аудиторских процедур
4. верны все варианты ответов

9. К процедурам снижения риска связанного с применением выборки при проверке по существу относится:

1. увеличение объема отбираемой совокупности
2. надлежащее планирование задания
3. необнаружение ошибки в отобранный совокупности
4. верны все варианты ответов

10. К процедурам снижения риска не связанного с применением выборки при проверке по существу относится:

1. надлежащее планирование задания
2. текущий контроль за работой аудиторов
3. проверка выполнения процедур
4. верны все варианты ответов

11. Аудиторской выборкой является:

1. сплошная проверка
2. отбор специфических элементов
3. отбор отдельных элементов
4. верны все варианты ответов

12. При отборе специфических элементов к аудиторским процедурам снижения риска относится:

1. надлежащее планирование
2. текущий контроль работы аудиторов
3. проверка выполнения процедур
4. верны все варианты ответов

13. При отборе всех элементов к аудиторским процедурам снижения риска относится:

1. надлежащее планирование
2. текущий контроль работы аудиторов
3. проверка выполнения процедур
4. верны все варианты ответов

14. При отборе отдельных элементов к аудиторским процедурам снижения риска относится:

1. надлежащее планирование
2. текущий контроль работы аудиторов
3. увеличение объема отбираемой совокупности
4. верны все варианты ответов

15. При отборе специфических элементов выборочная совокупность:

1. формируется на основании профессионального суждения аудитора
2. не формируется
3. формируется на основании статистического подхода к выборке
4. формируется на основании нестатистического подхода к выборке

16. При отборе всех элементов выборочная совокупность:

1. формируется на основании профессионального суждения аудитора
2. не формируется
3. формируется на основании статистического подхода к выборке
4. формируется на основании нестатистического подхода к выборке

17. При отборе отдельных элементов выборочная совокупность:

1. формируется на основании профессионального суждения аудитора
2. не формируется
3. формируется на основании статистического подхода к выборке

4. формируется на основании неслучайного отбора

18. При отборе всех элементов в выборочную совокупность отсутствует

1. риск, не связанный с использованием выборочного метода:

2. риск, связанный с использованием выборочного метода

3. аудиторский риск

4. верны все варианты ответов

19. Отбор в выборочную совокупность элементов с высокой стоимостью означает формирование выборочной совокупности на основании:

1. профессионального суждения аудитора

3. статистического подхода к выборке

4. нестатистического подхода к выборке

4. случайного отбора

20. Отбор в выборочную совокупность всех элементов означает формирование выборочной совокупности на основании:

1. профессионального суждения аудитора

3. статистического подхода к выборке

4. нестатистического подхода к выборке

4. случайного отбора

21. Сплошная проверка элементов генеральной совокупности проводится, если:

1. это является профессиональным суждением аудитора

2. число элементов генеральной совокупности мало

3. высок аудиторский риск

4. верны все варианты ответов

22. Результаты проверки выборочной совокупности сформированной путем отбора специфических элементов:

1. распространяются на всю генеральную совокупность

2. не распространяются на всю генеральную совокупность

3. распространяются только на страту, из которой была сформирована выборочная совокупность

4. не распространяются на страту, из которой была сформирована генеральная совокупность

23. Принцип репрезентативности не соблюдается при формировании выборочной совокупности путем:

1. отбора всех элементов
2. отбора специфических элементов
3. отбора отдельных элементов
4. верны все варианты ответов

24. Отличие статистического подхода к формированию выборочной совокупности от нестатистического заключается в:

1. определении объема выборочной совокупности на основании профессионального суждения аудитора
2. определении объема выборочной совокупности на основании теории вероятности
3. соблюдении принципа репрезентативности
4. применяемых методах отбора

25. Цель предварительной оценки уровня ошибки выборочной совокупности заключается в:

1. необходимости уменьшения числа элементов выборочной совокупности
2. необходимости увеличения числа элементов выборочной совокупности
3. необходимости снижения аудиторского риска
4. верны все варианты ответов

2 часть занятия (40 минут) – решение контрольной работы

Образец варианта контрольной работы

Письменно ответьте на следующие вопросы:

1. Что означает понятие «уровень существенности»?
2. Как соотносятся уровень аудиторского риска и объем аудита?
3. Какие риски возникают при применении аудиторской выборки?
4. Выберите из предложенных вариантов ответа единственно верный:

4.1. Понятие «репрезентативность выборки» означает:

1. одинаковую вероятность попадания в выборочную совокупность для любого элемента генеральной совокупности
2. аналогичность ошибок выявленных в генеральной совокупности
3. случайный отбор тестируемой совокупности
4. деление генеральной совокупности на подмножества

4.2. Статистический подход к выборочной проверке означает:

1. одинаковую вероятность попадания в выборочную совокупность для любого элемента генеральной совокупности
2. аналогичность ошибок выявленных в генеральной совокупности
3. случайный отбор тестируемой совокупности
4. деление генеральной совокупности на подмножества

4.3. Понятие «стратификация» означает:

1. одинаковую вероятность попадания в выборочную совокупность для любого элемента генеральной совокупности
2. аналогичность ошибок выявленных в генеральной совокупности
3. случайный отбор тестируемой совокупности
4. деление генеральной совокупности на подмножества

4.4. Для отбора специфических элементов в выборочную совокупность применяется:

1. случайный отбор
2. систематический отбор
3. бессистемный отбор
4. профессиональное суждение аудитора

4.5. Для отбора отдельных элементов в выборочную совокупность:

1. применяется случайный отбор
2. применяется систематический отбор
3. применяется бессистемный отбор
4. верны все варианты ответов

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30 декабря 2008 года с изменениями.
2. Постановление Правительства РФ от 23 декабря 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями.
3. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Аудит : учеб. пособие. – М.: Магистр, 2009. с. 75-160 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=155300>
4. Касьянова С.А..Климова Н.В. Аудит : учеб. пособие. – М.:Вузовский учебник: ИНФРА-М,2011. с.56-92
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=207645>
5. Макарова Л.Г. Основ аудита.-М.: Изд.дом Высшей школы экономики,2013. - с. 132-137, 187-192, 253-262,
http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=9896&ln=ru&search_query=Audit
6. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет. анализ и аудит: учебно-практическое пособие. – М.: Изд. центр ЕАОИ.2011.- с.107-121
http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6129&ln=ru&search_query=Audit

Тема 4. Документальное оформление процесса аудита (3 занятия)

1-е занятие

Занятие проводится в интерактивной форме в виде подготовки докладов и презентаций.

Цель занятия:

- сформировать у студента знания нормативного регулирования сущности процесса документирования в аудите, его целей и задач, требований к оформлению рабочей документации аудитора;

- применить навыки и умения в обработке нормативной и иной литературы для выделения проблемы, ее описания и представления в виде доклада и презентации;
- развитие навыков ведения дискуссии и аргументации ответов на вопросы аудитории.

Задача: представить доклад и презентацию по вопросам занятия, вынесенным на обсуждение, обсудить их в рамках дискуссии.

Методика проведения занятия

Студент представляет доклад и презентацию продолжительностью не более 10 минут. Затем следует обсуждение в течение 20 минут.

Темы докладов:

1. Принципы формирования документации в аудите.
2. Планирование аудита.
3. Общий план и программа аудита.

2-е занятие

Занятие проводится в интерактивной форме.

Цель занятия:

приобретение навыков формирования общего плана и программы аудита, оформления рабочей документации аудитора, выявления зон повышенного аудиторского риска и регулирования величины уровня существенности.

Задание: используя натуральную отчетность определить зоны повышенного аудиторского риска, с оформлением рабочей документации.

Методика проведения занятия

Группа делится на три подгруппы:

- 1 подгруппа – аудиторы, планирующие проверку предприятия 1
- 2 подгруппа – аудиторы, планирующая проверку предприятия 2
- 3 подгруппа – руководство аудиторской фирмы, оценивающие качество планирования.

В процессе занятия в течении первого часа 1 и 2 подгруппы занимаются формированием рабочей документации, 3 – изучает отчетность предприятий. После этого рабочая документация представляется «аудиторами» «руководству», которое должно задать вопросы, получить полноценные ответы, указать замечания.

В конце занятия должны быть сформирована рабочая документация аудитора, содержащая

- расчет уровня существенности
- обоснование зон повышенного аудиторского риска
- обоснование изменения величины уровня существенности.

Документы, подготовленные на занятии, должны быть аккуратно оформлены, т.е. преподаватель сможет прочесть и однозначно понять их содержание, и сданы преподавателю в конце занятия.

3-е занятие

Занятие проводится в интерактивной форме в виде подготовки докладов и презентаций.

Цель занятия:

подробное рассмотрение аудиторского заключения как наиболее важного аудиторского документа, формируемого по результатам проверки;

сформировать у студента четкость понимания зависимости содержания аудиторского заключения от результатов проверки;

рассмотреть информационные возможности документации, подготовленной по результатам аудиторской проверки;

применить навыки и умения в обработке нормативной и иной литературы для выделения проблемы, ее описания и представления в виде доклада и презентации;

развитие навыков ведения дискуссии и аргументации ответов на вопросы аудитории.

Задача: представить доклад и презентацию по вопросам занятия, вынесенным на обсуждение, обсудить их в рамках дискуссии.

Методика проведения занятия

Студент представляет доклад и презентацию продолжительностью не более 10 минут. Затем следует обсуждение в течение 20 минут.

Темы докладов:

1. Аудиторское заключение.
2. Виды и порядок подготовки аудиторского заключения, требования к его оформлению.
3. Структура аудиторского заключения и его модификация.
4. Отчет аудитора.

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30 декабря 2008 года с изменениями.

2. Постановление Правительства РФ от 23 декабря 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями.

3. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Аудит : учеб.пособие. – М.: Магистр, 2009. с. 231-244 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=155300>

4. Касьянова С.А..Климова Н.В. Аудит : учеб.пособие. – М.:Вузовский учебник: ИНФРА-М,2011. с.96-105

<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=207645>

5.Макарова Л.Г. Основ аудита.-М.: Изд.дом Высшей школы экономики,2013. - с.361-396

http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=9896&ln=ru&search_query=Аудит

7. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет.анализ и аудит: учебно-практическое пособие. – М.: Изд. центр ЕАОИ.2011.- с.120-124

http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6129&ln=ru&search_query=Аудит

Тема 5 Качество аудита (1 занятие)

Занятие проводится в интерактивной форме в форме подготовки докладов и презентаций.

Цель занятия:

- сформировать у студента понимание системы внешнего и внутреннего контроля работы аудиторских фирм;
- применить навыки и умения в обработке нормативной и иной литературы для выделения проблемы, ее описания и представления в виде доклада и презентации;
- развитие навыков ведения дискуссии и аргументации ответов на вопросы аудитории.

Задача: представить доклад и презентацию по вопросам занятия, вынесенным на обсуждение, обсудить их в формате дискуссии.

Методика проведения занятия

Студент представляет доклад и презентацию продолжительностью не более 10 минут. Затем следует обсуждение в течение 20 минут.

Темы докладов:

1. Организация внешнего и внутреннего контроля качества аудиторских проверок.
2. Стандартизация процедур контроля качества аудита.
3. Кодекс профессиональной этики аудитора.

Задание для самостоятельной работы:

Дайте развернуты устный ответ на следующие вопросы:

1. Кто осуществляет внешний контроль качества аудиторских проверок?
2. Каким образом проводится внутренний контроль качества аудиторских проверок?

3. Какие функции выполняют Министерство финансов РФ, Совет по аудиторской деятельности, Росфиннадзор, саморегулируемые организации в отношении контроля качества аудиторских проверок?

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30 декабря 2008 года с изменениями.

2. Постановление Правительства РФ от 23 декабря 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями.

3. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Аудит : учеб. пособие. – М.: Магистр, 2009. с. 71-74 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=155300>

4. Касьянова С.А..Климова Н.В. Аудит : учеб. пособие. – М.:Вузовский учебник: ИНФРА-М,2011. с.43-49 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=207645>

5.Макарова Л.Г. Основ аудита.-М.: Изд.дом Высшей школы экономики,2013. - с.73-78

http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=9896&ln=ru&search_query=Аудит

6. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет. анализ и аудит: учебно-практическое пособие. – М.: Изд. центр ЕАОИ.2011.- с.115

http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6129&ln=ru&search_query=Аудит

Тема 6. Аудит операций с денежными средствами(3 занятия)

1-е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Цели, задачи и источники информации аудита операций с денежными средствами и расчетов.

Контрольные вопросы

1. Что является целью аудита операций с денежными средствами и расчетов?
2. Каковы задачи аудита операций с денежными средствами и расчетов?
3. Каковы источники информации аудита операций с денежными средствами и расчетов?

Практические задания

Задание 1

Сформировать вопросы теста и варианты оценки, в зависимости от ответов, для оценки эффективности системы внутреннего контроля за сохранностью денежных средств при хранении.

Задание 2

Сформировать вопросы теста и варианты оценки в зависимости от ответов для оценки эффективности системы внутреннего контроля за сохранностью денежных средств при перемещении.

Задания для самостоятельной работы

Дайте развернутые устные ответы на следующие вопросы:

1. Каким образом на организационные и методические аспекты аудиторской проверки влияют особенности нормативного регулирования денежного обращения и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в РФ?
2. Каковы основные задачи аудита операций денежными средствами в РФ?
3. Каково основное содержание и порядок составления программы аудита операций с денежными средствами?

2-е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Аудит кассовых операций.

Контрольные вопросы:

1. Какова цель аудита кассовых операций?
2. Каковы задачи аудита кассовых операций?
3. Каковы первичные документы данного участка?
4. На какие нормативно-правовые акты должен опираться аудитор при проверке данного участка?
5. Каковы типичные ошибки, обнаруживаемые при аудите кассовых операций?

Практические задания

Задание 1

Сформировать вопросы теста и варианты оценки, в зависимости от ответов, для оценки эффективности системы внутреннего контроля за осуществлением кассовых операций.

Задание 2

Определить зоны повышенного аудиторского риска для кассовых операций

Задание 3

По представленным данным ОАО «Радуга» (бухгалтерскому балансу, оборотно-сальдовым ведомостям, справочной информации) заполнить программу аудиторской проверки и описать выявленные нарушения.

Справочная информация:

1. Согласно учетной политике ОАО «Радуга» инвентаризация кассы проводится 30 декабря отчетного года. Если на эту дату приходятся выходные дни, то инвентаризация проводится в последний рабочий день до выходных.
2. Лимит остатка кассы не установлен.
3. Кассиром работает Иванова А.В. При поступлении на работу был составлен и подписан договор о материальной ответственности, в котором указано, что если по своей небрежности или неосторожности причинит ущерб организации, она обязуется возместить его в полном объеме, выполнять

установленные правила ведения кассовых операций, а также несет ответственность за их нарушение.

4. Приказом руководителя организации установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, но при выдаче денег не устанавливается срок, на который они выдаются.

5. Согласно расходному кассовому ордеру № 7 от 13 августа 2013 г. секретарю директора Светловой С.Н. выданы 3500 руб. на приобретение цветов и подарка для поздравления бывшего директора ОАО «Радуга» с 60-летием. К ордеру приложены чеки магазина «Флора» и магазина «Подарки». Оплаченная сумма отнесена в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

6. Фрагмент журнала регистрации хозяйственных операций по продаже валюты от 24.10.2013г.

№	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, евро	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1.	Перечислены средства для продажи валюты (Курс покупки банка 43,64 руб/евро)	57.22	52	779468,5	34072594,75
2.	Отражена продажа валюты	91.2	57.22	x	34072594,75
3.	Поступили средства на расчетный счет от продажи валюты	51	91.1	x	34016005,34

Задания для самостоятельной работы

Дайте развернутые устные ответы на следующие вопросы:

1. Каковы аудиторские риски при проверке операций с денежными средствами?

2. Какие документальные и фактические приемы сбора аудиторских доказательств могут быть применены при проверке операций с денежными средствами?

3. Каковы зоны повышенного аудиторского риска для кассовых операций?

4. Что включают в себя процедуры по существу при проверке расчетов наличными денежными средствами?

3-е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Аудит операций с денежными средствами на банковских счетах.

Контрольные вопросы:

1. Какова цель аудита операций с денежными средствами на банковских счетах?

2. Каковы задачи аудита операций с денежными средствами на банковских счетах?

3. Каковы первичные документы данного участка?

4. На какие нормативно-правовые акты должен опираться аудитор при проверке данного участка?

5. Каковы типичные ошибки, обнаруживаемые при аудите операций с денежными средствами на банковских счетах?

Практические задания

Задание 1

Определить зоны повышенного аудиторского риска для банковских операций (на рублевых счетах).

Задание 2

Определить зоны повышенного аудиторского риска для банковских операций (на валютных счетах)

Задание 3

Сформировать вопросы теста и варианты оценки, в зависимости от ответов, для оценки эффективности системы внутреннего контроля за сохранностью денежных средств на счетах в банке.

Вопросы для самостоятельной работы:

Дайте развернутые устные ответы на следующие вопросы:

1. Что включают в себя процедуры по существу при проверке операций по расчетным и валютным счетам?
2. Какие типовые нарушения могут быть выявлены при проверке операций с денежными средствами?
3. Каковы зоны повышенного аудиторского риска для банковских операций?

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30 декабря 2008 года с изменениями.
2. Постановление Правительства РФ от 23 декабря 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями.
3. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Аудит : учеб. пособие. – М.: Магистр, 2009. с. 270-275 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=155300>
4. Касьянова С.А..Климова Н.В. Аудит : учеб. пособие. – М.:Вузовский учебник: ИНФРА-М,2011. с.124-126
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=207645>

Тема 7. Аудит расчетных операций(4 занятия)

1-е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Цели, задачи и источники информации аудита расчетных операций
2. Особенности аудита внешних и внутренних расчетов

Контрольные вопросы:

1. Каково значение и задачи аудита расчетных операций?
2. Каковы основные особенности проверки расчетных операций?
3. Каковы информационные источники при проверке операций по расчетам?
4. Какие расчеты относятся к внутренним?

5. Какие расчеты относятся к внешним?

Практическое задание

1. Провести сверку данных кассы и склада по количеству отпущеного и оплаченного песка (таблица 1). Результаты оформить в рабочем документе (таблица 2).

2. Оформить запись в отчет аудитора о выявленных нарушениях

Исходные данные

Основным видом деятельности ОАО «Вымпел» является производство мебели. В ходе аудиторской проверки ОАО «Вымпел» установлено, что работники предприятия вносят деньги в кассу за реализованный им сахарный песок. Кассового аппарата организация не имеет. Кассир Иванова О.К. оплату принимает по открытой ведомости, т.е. собственоручно записывает в ведомость фамилии плательщиков и сумму. В конце месяца подсчитывает общую сумму по ведомости, записывает итог, дает ведомость на подпись руководителю и главному бухгалтеру. В бухгалтерии поступление денег в кассу за отпущенный песок отражается корреспонденцией Д50 «Касса» К10 «Материалы». Песок со склада отпускался только мешками (50 кг). На расходных накладных со склада проставляется отметка «оплачено». Сахарный песок был приобретен организацией в декабре предыдущего года по цене 20 руб. за килограмм в количестве 4000 кг. Работникам ОАО сахарный песок отпускался по цене 18 руб. за килограмм.

Таблица 1

Данные кассы и склада по количеству отпущеного и оплаченного песка

В кассе обнаружены следующие ведомости на внесение оплаты за приобретенный сахарный песок	По расходным накладным было отпущено следующее количество песка
31.01.XX Иванова О.К. 900 руб. Сидоров П.О. 900 руб. Спиридов Д.Д. 1800 руб. Прохоров А.Н. 1800 руб. 28.02.XX Назмутдинов О.О. 1800 руб.	11.01.XX Иванова О.К. 50 кг 11.01.XX Сидоров П.О. 50 кг 20.01.XX Спиридов Д.Д. 100 кг 28.01.XX Прохоров А.Н. 100 кг 28.01.XX Романова П.А. 50 кг 28.01.XX Грифов А.П. 50 кг. 1.02.XX Назмутдинов О.О. 100 кг.

Ковалев Р.Т. 1800 руб. Романов Р.Р. 2700 руб. Милов А.А. 900 руб. Воронов С.С. 900 руб. Соколов Л.Д. 2700 руб. Воробьев Т.Л. 1800 руб. 31.03.XX Тарелкин Л.Л. 900 руб. Ложкин Д.Ю. 900 руб. Вилкин И.И. 1800 руб. Ножин П.Д. 900 руб. Чашкина В.О. 2700 руб. Валядова Г.Л. 1800 руб. 30.04.XX Дарнова С.П. 2700 руб. Перова М.И. 2700 руб. Сидоркина О.Б. 900 руб. Шварц О.Ю. 2700 руб. Ирисова Л.Ю. 900 руб. 31.05.XX Зеленов М.М. 2700 руб. Малова Р.П. 2700 руб. Родина С.Т. 2700 руб. Плотникова В. Т. 2700 руб. Норкина Л.Ю. 900 руб. Уварова П.В. 2700 руб. Жирнова Л.О. 900 руб. 30.06.XX Деева Р.П. 2700 руб. Алексеева П.д. 900 руб. Юсупова М.Б. 2700 руб. Валеева П.Т. 900 руб. Талипова М.И. 900 руб.	1.02.XX Ковалев Р.Т. 100 кг 1.02.XX Иванченко С.Р. 100 кг. 10.02.XX Романов Р.Р. 150 кг. 10.02.XX Милов А.А. 50 кг. 10.02.XX Воронов С.С. 50 кг. 25.02.XX Соколов Л.Д. 150 кг 25.02.XX Воробьев Т.Л. 150 кг. 10.03.XX Тарелкин Л.Л. 50 кг. 10.03.XX Ложкин Д.Ю. 50 кг. 10.03.XX Вилкин И.И. 100 кг. 10.03.XX Ножин П.Д. 50 кг. 18.03.XX Чашкина В.О. 150 кг. 18.03.XX Валядова Г.Л. 100 кг. 11.04.XX Романова П.А. 50 кг 11.04.XX Дарнова С.П. 150 кг. 11.04.XX Перова М.И. 150 кг. 11.04.XX Сидоркина О.Б. 150 кг. 28.04.XX Шварц О.Ю. 150 кг. 28.04.XX Ирисова Л.Ю. 50 кг. 28.04.XX Игнатова 50 кг. 28.04.XX Ипатова 50 кг. 3.05.XX Емелина 50 кг. 3.05.XX Зеленов М.М. 150 кг. 3.05.XX Малова Р.П. 150 кг. 3.05.XX Родина С.Т. 150 кг. 17.05.XX Плотникова В. Т. 150 кг. 17.05.XX Норкина Л.Ю. 100 кг. 17.05.XX Уварова П.В. 150 кг. 17.05.XX Жирнова Л.О. 100 кг. 3.06.XX Жирнова Л.О. 50 кг. 3.06.XX Деева Р.П. 150 кг. 3.06.XX Алексеева П.д. 50 кг. 23.06.XX Юсупова М.Б. 150 кг. 23.06.XX Валеева П.Т. 50 кг. 23.06.XX Талипова М.И. 50 кг.
---	---

Таблица 2

Сверка данных кассы и склада по отпуску и оплате сахарного песка

Дата	ФИО	склад		касса		отклонение	
		кг	руб.	кг	руб.	кг	руб.
1	2	3	4	5	6	7=3-5	8=4-6

Задание для самостоятельной работы

Дайте развернутый устный ответ на следующие вопросы:

1. Основное содержание и порядок составления программы аудита операций по расчетам.
2. Оцените аудиторские риски при проверке расчетных операций.
3. Какие документальные и фактические приемы сбора аудиторских доказательств могут быть применены при проверке расчетных операций?
4. Что включают в себя процедуры по существу при проверке расчетов с дебиторами и кредиторами?
5. Типовые нарушения, выявляемые при проверке расчетных операций.

2- е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

Контрольные вопросы

1. Какова цель и задачи аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками?
2. Какова цель и задачи аудита расчетов с покупателями и заказчиками?
3. Каковы источники информации аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками?
4. Каковы источники информации аудита расчетов с покупателями и заказчиками?
5. Какие риски необходимо учитывать аудитору при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками?

Практическое задание

По исходным данным дать оценку правильности отражения сумм дебиторской и кредиторской задолженностей в бухгалтерском балансе ООО «Электросеть»:

1. Сумма, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса на 31.12.2013 г., составляет 7 383 тыс. руб.

2. Сумма, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2013 г., составляет 30 776тыс. руб.

3. Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Электросеть» за 2013 г. представлена в приложении 5.

Задание для самостоятельной работы

Определить основные направления аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

Задание для контроля самостоятельной работы

В письменном виде выполнить следующее задание:

- 1) определить нарушения, допущенные в бухгалтерском учете;
- 2) осуществить исправительные записи в бухгалтерском учете организации.

Исходная информация

Во время аудита ООО «Альфа-строй» выявлено, что по состоянию на 1.12.2013г. числится кредиторская задолженность перед ЗАО «Кирпичный завод» в сумме 590 тыс. руб. (в том числе НДС 18%) и дебиторская задолженность фирмы «Стройпласт» на сумму 650 тыс. руб. по ранее выданным авансам. За декабрь 2013г. операций с данными контрагентами ООО «Альфа-строй» не производило. По состоянию на 31.12.2013г. в учете числилась только дебиторская задолженность фирмы «Стройпласт» в сумме 60 тыс. руб.

3-е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Аудит расчетов с бюджетом.

Контрольные вопросы

1. Какова цель аудита расчетов с бюджетом?
2. Какие задачи выделяют при аудите расчетов с бюджетом?
3. Какие первичные документы выделяют на данном участке?
4. Какие риски должен учитывать аудитор при аудите расчетов с бюджетом?
5. Какие типичные ошибки может обнаружить аудитор на данном участке?

Практические задания

Задание 1

1. Проверить правильность отражения в налоговой отчетности организации обязательства по налогу на добавленную стоимость.

2. Оценить корректность заполнения первичной документации (счетов-фактур на отгруженную продукцию, полученные и выданные авансы), регистров по расчету налога на добавленную стоимость.

3. Проверить достоверность показателей регистров бухгалтерского учета, представленных в исходной информации.

Исходная информация

Общество с ограниченной ответственностью «Малинка плюс» в отчетном периоде заключило 4 договора на продажу различных видов продукции. Предприятие занимается оптовыми поставками продуктов питания и реализует продукцию, облагаемую по разным налоговым ставкам.

На запрос аудитора был получен ответ, согласно которому организация в отчетном периоде занимается продажей консервов (налоговая ставка 10%), лапши (налоговая ставка 10%), овощных и мясных пюре-полуфабрикатов (налоговая ставка 18%), подсолнечного масла (налоговая ставка 10%), соли и сахара-песка (налоговая ставка 10%), сахара рафинада и прессованного (налоговая ставка 18%).

В 1 квартале организация не приобретала товаров, работ, услуг.

Выписка из рабочего плана счетов представлена в таблице 1

Таблица 1

Рабочий план счетов

№п/п	Код счета	Название счета
1	62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками
2	62.2	Расчеты по авансам полученные от покупателей и заказчиков
3	68.2	Расчеты с бюджетом по НДС
4	60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
5	602.	Расчеты по авансам выданным с поставщиками и подрядчиками

Организацией в отчетном периоде заключены следующие договоры на поставку продукции покупателям:

-договор на отгрузку продукции с ООО "Ак Барс Торг" №1/20XX от 11.01.20XX на общую сумму 400 000 руб. в т.ч. НДС Договором предусмотрен аванс в размере 30% от общей суммы договора;

-договор на отгрузку продукции с ЗАО "ТД Перекресток" №2/20XX от 13.01.20XX на общую сумму 1200 000 руб. в т.ч. НДС, по договору предусмотрен аванс в размере 50% от общей суммы договора;

-договор на отгрузку продукции с ЧП Вакар Хуссейн Сайд №3/20XX от 14.02.20XX на общую сумму 2000,00 руб. в т.ч. НДС, договором аванс не предусмотрен.

Организацией в отчетном периоде заключены следующие договоры на приобретение продуктов питания от поставщиков:

- договор с ЗАО ТД "Нижегородский масло-жировой комбинат" №1111 от 20.12.20XX на общую сумму 200 000 руб., в т.ч. НДС, договором аванс не предусмотрен

-договор № 4 от 11.01.20XX с СХПК «Восход» на поставку продуктов питания на общую сумму 180000 руб. в т.ч. НДС., договором предусмотрен аванс в размере 25% от общей суммы договора;

-договор №9 от 13.01.20XX с ЗАО «Сельхозпоставка» на общую сумму 800 000, 00 руб. в т.ч. НДС, договором аванс не предусмотрен.

Книга продаж за период с 1 января по 31 марта 20XX года представлена в приложении 6.

В первом квартале 20XX зарегистрированы следующие поступления на расчетный счет организации:

- поручение №5 от 09.01.XX аванс по поставке лапши на сумму 971,20 руб.;
- поручение №7 от 13.01.20XX аванс по поставке сахара-рафинада на сумму 1097, 20 руб.;
- поручение №67 от 13.03.XX аванс по поставке консервов и пюре-полуфабрикатов на сумму 2417,34 руб.;
- поручение №23 от 13.03.XX аванс по поставке масла подсолнечного на сумму 1250,00 руб.;
- поручение №72 от 15.03.XX аванс по поставке сахара-песка в сумме 376,77 руб.;
- поручение №64 от 20.03.20XX – перечислена предоплата поставщику ЗАО ТД "Нижегородский масло-жировой комбинат" на 11800 руб, в т.ч. НДС 18%.

Согласно выписке из журнала отправляемых грузов в 1 квартале 20XX года зарегистрированы следующие операции по продаже товара:

- товарная накладная и счет-фактура на отгрузку продукции от 09.01.XX № ПА00000585 в пользу ЗАО ТД «Перекресток» на общую сумму 10318,80 руб.(в т.ч. НДС 10%);
- товарная накладная и счет-фактура на отгрузку продукции от 10.01.XX № ПА00000586 в пользу ЗАО ТД «Перекресток» на общую сумму 65344,76руб.(счет-фактура представлена в таблице 3);
- товарная накладная и счет-фактура на отгрузку продукции от 12.02.XX № ПА00001084 в пользу ЗАО ТД «Перекресток» на общую сумму 33323,01 руб.(в т.ч.на продажу лапши без НДС - на сумму 4696,35 руб. и на продажу мясного пюре - полуфабриката без НДС на сумму – 23861,85руб.);
- товарная накладная и счет-фактура на отгрузку продукции от 15.03.XX № ПА00001657 в пользу ЗАО ТД «Перекресток» на общую сумму 196042,89 руб.(в т.ч.на продажу сливочного масла и шпрот в масле без НДС - на сумму 135496,13 руб. и на продажу овощного пюре-полуфабриката без НДС на сумму – 39828,00 руб.);

Счет-фактура № па00000586 от 10.02.xx представлена в приложении 7.

В отчетном периоде организация осуществляла возврат товара поставщику (ранее товар был оприходован на склад, входящий НДС возмещен). Сводная информация о возвратах поставщику представлена в таблице 2.

Также в отчетном периоде организация удовлетворяла претензии покупателя по возврату некачественного товара.

Сводная информация по признанным претензиям представлена в таблице 3.

Таблица 2

Перечень возвратов поставщику в 1 квартале 20XX года (руб.)

Дата и номер счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	Всего продаж, включая НДС	В том числе продажи, облагаемые налогом по ставке			
			18 процентов (4)	10 процентов (5)	стоимость продаж без НДС	сумма НДС
1	2	3	4а	4б	5а	5б
восстановление НДС в связи с возвратом товара поставщику	ЗАО ТД "Нижегородский масло-жировой комбинат"	33 459,47			30 417,70	3 041,77
восстановление НДС в связи с возвратом товара поставщику	ЗАО ТД "Нижегородский масло-жировой комбинат"	10 950,51			9 955,01	995,50
№ ТН-0000452 от 11.02.XX восстановление НДС в связи с возвратом товара поставщику	ЗАО ТД "Нижегородский масло-жировой комбинат"	46 420,93	39 339,77	7 081,16		
№ ТН-0000387 от 11.02.XX восстановление НДС в связи с возвратом товара поставщику	ЗАО ТД "Нижегородский масло-жировой комбинат"	28 406,37			25 823,97	2 582,40
Всего		119237,28	39339,77	7081,16	66196,68	6619,67

Таблица 3

Принятые претензии о возврате некачественного товара (руб.)

Дата и номер счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	Всего продаж, включая НДС	В том числе продажи, облагаемые налогом по ставке			
			18 процентов (4)		10 процентов (5)	
			стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС
1	2	3	4а	4б	5а	5б
22.12.XIX № Н0066579	ООО "Ак Барс Торг"	8,26			7,51	0,75
15.12.XIX № Н0065263	ООО "Ак Барс Торг"	11,83	10,03	1,8		
Всего		20,09	10,03	1,8	7,51	0,75

Регистры бухгалтерского учета по счетам расчетов представлены в таблицах 4-8. Фрагмент налоговой декларации за 1 квартал 20XX года по налогу на добавленную стоимость, представленной организацией в налоговый орган, представлена в таблице 9. Книга покупок за период с 1 января по 31 марта 20XX года представлена в приложении 8. Счет-фактура, представленная поставщиком с полученной предоплаты представлена в приложении 9.

Таблица 4

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.1

Наименование покупателя	Сальдо начальное, руб.		Обороты, руб.		Сальдо конечное, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЗАО ТД Перекресток	-	-	310029,46	19528,08	290501,38	-
ООО Ак Барс Торг	20,09	-	-20,09	-	-	-
Всего	20,09	-	310009,37	19528,08	290501,38	-

Таблица 5

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.2

Наименование покупателя	Сальдо начальное, руб.		Обороты, руб.		Сальдо конечное, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЗАО ТД Перекресток	-	12737,33	19528,08	6790,74	-	-
ЧП Вакар Хусейн Саид	-	-	167,37	1097,20	-	929,83
Всего	-	12737,33	19695,45	7887,94	-	929,83

Таблица 6

Анализ счета 68.2

С дебета или кредита счетов	В дебет счета , руб.	В кредит счета. Руб.
90.3 «Налог на добавленную стоимость»	-	20718,76
62.2	1775,28	753,7
60.2	1800	-
Итого обороты, руб.	3575,28	21472,46
Сальдо конечное, руб.	-	17897,18

Таблица 7

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.2

Наименование покупателя	Сальдо начальное, руб.		Обороты, руб.		Сальдо конечное, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЗАО ТД "Нижегородский масло-жировой комбинат"	-	-	131037,82	1800	129237,82	-
СХПК «Восход»	25000	-	-	-	25000	-
Всего	25000	-	131037,82	1800	154237,82	-

Таблица 8

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.1

Наименование покупателя	Сальдо начальное, руб.		Обороты, руб.		Сальдо конечное, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЗАО ТД "Нижегородский масло-жировой комбинат"	-	-	119237,82	119237,82	-	-
Всего	-	-	119237,82	119237,82	-	-

Таблица 9

Налоговая декларация (фрагмент) (руб.)

Показатели	Налоговая база	Налоговая ставка	Сумма налога
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	103742	18%	18674
	278937	10%	27894
2. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	5016	-	586
3. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога	-	-	47154
<i>Налоговые вычеты</i>	-	-	-
4. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров		-	1800

(выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя			
5.Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)		-	2848
6.Общая сумма НДС, подлежащая вычету		-	4648
7. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет		-	42506

В налоговой декларации по строкам 010-060 отражена сумма НДС за 1 кв.20XX г. 62281 руб. за 2 кв. 20XX г. 514392 руб. По строке 070 отражен сумма НДС с авансов полученных в сумме 0 руб. за 1 кв.20XX г., 1094657 руб. за 2 кв.20XX г. По строке 130 декларации за 1 кв.20XX г. отражена сумма НДС 56134 руб., за 2 кв. 1578047 руб.

В книге продаж за 1 кв. отражена сумма НДС 74122 руб., за 2 кв. 1594434 руб. В книге покупок отражена сумма НДС за 1 кв.20XX г. 66070 руб., за 2 кв. 20XX г. 1575825 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

Дебет 68.2 Кредит 19, 76.АВ – 66070 руб., Дебет 68.2 Кредит 19, 76.АВ – 1575825 руб.

Дебет 90,91 Кредит 68.2 – 74122 руб., Дебет 90,91 Кредит 68.2 – 1594434 руб.

Книги покупок и продаж за 1 и 2 квартал не подписаны главным бухгалтером организации.

Таблица 10

РД: Сверка данных декларации и книги продаж

Налоговый (отчетный) период	Данные налоговой декларации			Данные книги продаж	Отклонения	Кредит 68.2	Отклонения				
	Показатели										
	стр.010, 020, 030, 040, 050, 060	стр.070	Итого								
1	2	3	4=(2+3)	5	6=(4-5)	7	8=(4-7)				
1 кв. XX											
2 кв. XX											
ИТОГО											

Таблица 11

РД: Сверка данных декларации и книги покупок

Налоговый (отчетный) период	Данные налоговой декларации				Данные книги покупок	Отклонения	Д 68.2 К 19, 76.АВ	Отклонения				
	Показатели											
	стр. 130	стр. 150	стр. 200	Итого								
1	2	3	4	5=(2+ 3+4)	6	7=(5-6)	8	9=(5-8)				
1 кв. XX												
2 кв. XX												
ИТОГО												

4-е занятие – контрольная работа (90 минут)*Вопросы для обсуждения*

1. Аудит расчетов с персоналом

Контрольные вопросы

1. Какова цель аудита расчетов с персоналом?
2. Какие задачи выделяют при аудите расчетов с персоналом?
3. Какие первичные документы выделяют на данном участке?
4. Какие риски должен учитывать аудитор при аудите расчетов с персоналом?
5. Какие типичные ошибки может обнаружить аудитор на данном участке?

Образец варианта контрольной работы

На основании выписки из ведомости (приложение 10) и выписки из главной книги (таблица 12) проверить правильность отнесения начисленной заработной платы на счета затрат. Результат оформить в таблице 13.

Таблица 12

Выписка из Главной книги (руб.)

Кредит 70	Дебет 26	Дебет 20
Январь	6 518=	64 503=
Февраль	4 550=	97 367=
Март	1 756=	98 502=
Апрель	12 870=	143 139=

Май	3 990=	105 463=
Июнь	19 195=	210 936=
Июль	9 976=	124 377=
Август	11 030=	127 197=
Сентябрь	14 067=	231 437=
Октябрь	13 383=	167 920=
Ноябрь	8 023=	155 080=
Декабрь	121 943=	90 449=
ИТОГО	227 301=	1 616 370=

Таблица 13

Сверка данных синтетического и аналитического учета начисления
заработка платы (РД)

Месяц	По ведомостям начисления зарплаты				По главной книге			Откл.
	Оборот К70	Д69К70	Д91К70	Откл.	Д20К70	Д26К70	Итого	
1	2	3	4	5=2-3-4	6	7	8=6+7	9=8-5

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Проверить правильность начисления выплаты, произведенных работникам ОАО «Вымпел» за 20XX год, которые представлены в таблице 14. Результаты оформить в рабочем документе, представленном в таблице 15 и 16.

Таблица 14

Выплаты работникам ОАО «Вымпел»

Вид выплат	Сумма, руб.
Заработная плата штатным работникам	226 780=
Заработка плата совместителям	42 654=
Начислено по больничным листам за счет организации	1 340=
Начислено по больничным листам за счет ФСС	8 342=
Начислено отпускных	19 887=
Оплата за питание	2 400=
Материальная помощь по случаю пожара	6 000=
Разовая единовременная помощь рабочим	5 000=
Подарки ко дню рождения и в связи с уходом на пенсию	5 250=
Премии по итогам года	18 900=
Премии за выслугу лет	11 740=

По всем перечисленным выплатам произведены отчисления страховых взносов. Указанные денежные выплаты и вся сумма страховых взносов включены в расходы организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Таблица 15

РД: Сверка начисления страховых взносов и НДФЛ

по данным организации				по данным аудита				отклонение	
Налогооблагаемая база		сумма		Налогооблагаемая база		сумма		Страховые взносы	НДФЛ
Страховые взносы	НДФЛ	Страховые взносы	НДФЛ	Страховые взносы	НДФЛ	Страховые взносы	НДФЛ		

Таблица 16

РД: Проверка правильности исчисления налоговой базы

Вид начислений	Страховые взносы		НДФЛ	
	Сумма, руб.	Статья ФЗ № 212-ФЗ	Сумма, руб.	Статья НК РФ
1. Зарплата штатным работникам				
2. Зарплата совместителям				
3. Больничные за счет организации				
4. Больничные за счет ФСС				
5. Начислено отпускных				
6. Оплата за питание				
7. Материальная помощь - пожар				
8. Разовая единовременная помощь работникам				
9. Подарки ко дню рождения и в связи с уходом на пенсию				
10. Премии по итогам года				
11. Премии за выслугу лет				
Итого налогооблагаемая база				

Задание 2

Аудиторам представлено штатное расписание № 4 от 27.12.12 на период с 1 января 2013г. (таблица 17), расчетно-платежная ведомость за август 2013 г. (приложение 11), анализ счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (таблица 18). На основании собранных аудиторских доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета, сформируйте рабочую документацию аудитора. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора).

Таблица 17

										Код Форма по ОКУД по ОКПО				
										0301017 xxxxxx				
<i>ООО «Кондитер»</i> (наименование организации)														
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 15%;">Номер документа</td> <td style="width: 15%;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">27.12.2013</td> </tr> </table>										Номер документа	Дата составления	4	27.12.2013	
Номер документа	Дата составления													
4	27.12.2013													
Штатное расписание										УТВЕРЖДЕНО				
на период <u>2013</u> с " <u>01</u> " января <u>2013</u> г.										Приказом органи ²⁷ " <u>декабря</u> <u>2012</u> г. № <u>21</u>				
										Штат в количестве <u>11</u> единиц				
Структурное подразделение наименование		Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.	Надбавки, руб.			Всего, руб. (гр. 5 + гр. 6 + гр. 7 + гр. 8)	Примечание					
					за ненормированный рабочий час									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10					
<i>Администрация</i>		<i>Директор</i>	<u>1</u>	<u>50000</u>	<u>5000</u>			<u>55000</u>						
		<i>Секретарь</i>	<u>1</u>	<u>10000</u>	<u>1000</u>			<u>11000</u>						
<i>Бухгалтерия</i>		<i>Главный бухгалтер</i>	<u>1</u>	<u>20000</u>	<u>2000</u>			<u>22000</u>						
		<i>Бухгалтер</i>	<u>1</u>	<u>15000</u>				<u>15000</u>						
<i>Отдел продаж</i>		<i>Начальник отдела продаж</i>	<u>1</u>	<u>30000</u>	<u>2000</u>			<u>32000</u>						
		<i>Менеджер отдела продаж</i>	<u>3</u>						<i>сдельная оплата труда</i>					
<i>Отдел доставки</i>		<i>Начальник отдела доставки</i>	<u>1</u>	<u>30000</u>	<u>2000</u>			<u>32000</u>						
		<i>Экспедитор</i>	<u>2</u>	<u>15000</u>				<u>15000</u>						
		Итого	11					182000						
Руководитель кадровой службы		начальник (должность)			Громова (личная подпись)			Громова А.В. (расшифровка подписи)						
Главный бухгалтер		Александрова (личная подпись)			A.O. Александрова (расшифровка подписи)									

Таблица 18

Общество с ограниченной ответственностью "Кондитер"
Анализ счета 70

Период: Август 2013 г.

Выводимые данные: сумма

Кор.счет	С кредит. счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо		123 998,32
26 44 50 68	258 999,57 33 669,94	101 713,86 157 285,71
Оборот	292 669,51	258 999,57
Кон.сальдо		90 328,38

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30 декабря 2008 года с изменениями.
2. Постановление Правительства РФ от 23 декабря 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями.
3. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Аудит : учеб. пособие. – М.: Магистр, 2009. с. 287-301 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=155300>
4. Касьянова С.А..Климова Н.В. Аудит : учеб. пособие. – М.:Вузовский учебник: ИНФРА-М,2011. с.127-159
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=207645>

Тема 8 Аудит операций с внеоборотными активами и товарно-материальными ценностями (3 занятия)

1-е занятие

Вопросы для обсуждения

Цели, задачи и источники информации аудита операций с внеоборотными активами и товарно-материальными ценностями.

Контрольные вопросы

1. Каковы цели и задачи аудита операций с внеоборотными активами?
2. Каковы цели и задачи аудита операций с товарно-материальными ценностями?
3. Каковы источники информации аудита операций с внеоборотными активами и товарно-материальными ценностями?

Практическое задание

На основании собранных аудиторских доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства, сформируйте рабочую документацию, систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты

проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

ОАО «Коламбия» 17.09.2013 приобрело оборудование для изготовления бетона. Год выпуска оборудования - 2006. Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации у передающей стороны на дату реализации составили 1 850 000 руб. и 846 000 руб. соответственно. Покупная цена составила 1 200 000 руб., в том числе НДС. В учете ОАО «Коламбия» 30.09.2013 сделаны следующие записи:

Д01К76 – 1 200 000 – покупная цена оборудования,

Д20К02 – 846 000 – амортизация,

Д20К76 – 15 000 – транспортные расходы (доставка оборудования, без НДС).

Акт приема-передачи составлен 25.09.2013.

ОАО «Коламбия» 25.03.2013 приобрела бетон, используемый в производстве тротуарной плитки на сумму 177 000 руб., в том числе НДС (2,5 тн). В учете сделаны следующие записи:

25.03.2013: Д10.01 К60.01 – 150 000

Д19.03 К60.01 – 27 000

31.03.2013: Д68.02 К19.03 – 27 000.

В мае месяце бетон в количестве 1,3 тонны был использован в производстве (метод списания в учетной политике – по себестоимости каждой единицы).

23.08.2013 в связи со сменой материально-ответственного лица была проведена инвентаризация, в результате которой выявлена недостача бетона в количестве 1,2 тонны. На эту дату бухгалтер сделал сторнировочную запись:

Д68.02 К19.03 – 27 000 – сторно.

И отразил сумму НДС к начислению в декларации за первый квартал корректировочной записью.

26.01.2013 организация приобрела следующие основные средства (в том числе НДС):

- транспортные средства – 855 000 руб. – срок эксплуатации 10 лет
- здание завоудования – 3 850 000 руб. – срок эксплуатации 25 лет
- оборудование – 1 240 000 руб. – срок эксплуатации 5 лет

Других основных средств на предприятии нет.

При расчете налога на имущество за 2013 год указан следующий расчет:

5 945 000 среднегодовая стоимость имущества * 2,2% ставка налога = 130 790 руб.

2-е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Аудит операций с основными средствами
2. Аудит операций с нематериальными активами
3. Аудит капитальных вложений

Контрольные вопросы:

1. Каковы цели и задачи аудита операций с основными средствами?
2. Каковы источники информации аудита операций с основными средствами?
3. Каковы цели и задачи аудита операций с НМА?
4. Каковы цели и задачи аудита операций с капитальнымиложениями?

Практическое задание

На основании собранных аудиторских доказательств при аудите годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Факел» за 2013г. охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета:

1. Сформируйте рабочую документацию аудитора
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора).

3. При условии отсутствия существенных искажений по другим статьям в бухгалтерской отчетности ОАО «Факел», сделать вывод о выдаче заключения с немодифицированным мнением/с модифицированным мнением.

Информация, представленная в аудиторских доказательствах:

1) Выдержка из учетной политики ОАО «Факел» на 2013г.

1. При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации срок полезного использования уменьшается на срок фактического использования оборудования предыдущим собственником.

2. Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

3. Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40.000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

2) Хозяйственные операции с основными средствами в 2013г.

ОАО «Факел» 17.09.13 приобрело два фасовочных станка, бывших в эксплуатации: год начала эксплуатации – 2009г., первоначальная стоимость – 540000 руб. каждый, амортизация каждой машины на день покупки по данным учета продающей стороны – 216000 руб. Покупная цена каждого объекта – 870000 руб., в том числе НДС. Срок полезного использования станков 10 лет.

При проверке отчетности за 2013 год выявлено следующее. Расходы на транспортировку машин в сумме 14500 руб. отнесены на счет 23 «Вспомогательное производство». Покупная цена машин отражена по дебету счета 01 в сумме 1740000 руб.

Акт приемки-передачи составлен на 26.09.13. Оборудование введено в эксплуатацию 01.10.13. В учете организации, начиная с октября 2013г. ежемесячно начисляется амортизации по оборудованию

Д01 К02 – 72499,98 руб.

15 декабря 2013г. приобретено два ноутбука: Samsung стоимостью 39560 руб. (без НДС) и Acer стоимостью 45500 руб. (без НДС). Приобретение ноутбуков в бухгалтерском учете отражено проводками

Д10 К60.

В процессе аудита выявлено, что на предприятии в проверяемом периоде 10.01.13г. выбыл вследствие износа объект основных средств – подъемник. Результат от ликвидации подъемника отдельно не подсчитан и не отражен на счетах бухгалтерского учета. По данным инвентарной карточки учета основных средств установлено, что первоначальная стоимость подъемника составляет 1800000 руб., дата ввода 11.03.06г., срок эксплуатации в соответствии с технической документацией 96 мес.

Руководство для выполнения задания

1. Расчетный уровень существенности 350 тыс. руб.
2. Отчет аудитора должен содержать следующие разделы:
 - 1) Описание факта. В данном разделе необходимо раскрыть неправомерное отражение фактов хозяйственной деятельности.
 - 2) Требования нормативных актов. Необходимо отразить положения нормативных актов, которые были нарушены.
 - 3) Рекомендации. В данном разделе отражают рекомендации аудитора по исправлению выявленной ошибки.

Задание для самостоятельной работы

Определить основные направления аудита операций с основными средствами, НМА и капитальными вложениями.

Задание для контроля самостоятельной работы

Дайте развернутые ответы на следующие вопросы в письменном виде:

1. Какие риски необходимо учитывать аудитору при проверке операций с основными средствами?
2. Каковы типичные ошибки учета операций с основными средствами?

3. Каковы источники информации аудита операций с НМА, капитальными вложениями?

4. Какие риски необходимо учитывать аудитору при проверке операций с НМА, капитальными вложениями?

5. Какие типичные ошибки может обнаружить аудитор на участке операций с НМА, капитальными вложениями?

3-е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Аудит поступления, списания и хранения сырья и материалов.

Контрольные вопросы:

1. Каковы цели и задачи аудита поступления, списания и хранения сырья и материалов?

2. Каковы источники информации аудита поступления, списания и хранения сырья и материалов?

Практическое задание

В ООО «Деталь» на складе №1 решено провести инвентаризацию.

Директор ООО «Деталь» Иванов А.А. подписал приказ № 23 от 10 декабря 2013 г. (таблица 19). Информация о данных, полученных при проведении инвентаризации, представлены в инвентаризационной описи (таблица 20). Составленную опись подписывают члены инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо. На основе инвентаризационной описи составлена сличительная ведомость результатов учета ТМЦ (приложение 12). По итогам проведения инвентаризации инвентаризационной подписан приказ № 24 от 17.12.2013 г. (таблица 21). По результатам инвентаризации составлена бухгалтерская справка № 35 от 17.12.2013 г. (таблица 22).

Других документов по данной инвентаризации не представлено. Результаты инвентаризации отражены в учете в декабре 2013 года, учтены в затратах в целях налогообложения.

На основании собранных аудиторских доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета, сформируйте рабочую документацию аудитора, систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора).

Таблица 19

		Номер документа ПРИКАЗ 23	Дата документа 10.12.2013
(постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации			
Для проведения инвентаризации <u>имущества ООО "Деталь"</u>			
назначается рабочая инвентаризационная комиссия в составе:			
Председатель комиссии	Зам. директора по финансовым вопросам (должность)	<i>Петров Иван Сергеевич</i> (фамилия, имя, отчество)	
Члены комиссии:	бухгалтер (должность)	<i>Сумочкина Антонина Ивановна</i> (фамилия, имя, отчество)	
	товаровед (должность)	<i>Касаткин Антон Николаевич</i> (фамилия, имя, отчество)	
	кладовщик (должность)	<i>Асташев Андрей Константинович</i> (фамилия, имя, отчество)	
Инвентаризации подлежит <u>спецодежда</u> (наименование имущества, обязательства)			
К инвентаризации приступить <u>15</u> » <u>декабря</u> <u>2013</u> г. и окончить <u>15</u> » <u>декабря</u> <u>2013</u> г.			
Причина инвентаризации	<u>смена материально-ответственного лица</u> (контрольная проверка, смена материально ответственных лиц, переоценка и т.д.)		
Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию <u>ООО "Деталь"</u>			
не позднее <u>18</u> » <u>декабря</u> <u>2013</u> г.			
Руководитель			
<u>Директор</u> (должность)	<u>Иванов</u> (подпись)	<i>А.А. Иванов</i> (расшифровка подписи)	

Таблица 20

											2-я и 3-я страницы формы № ИНВ-3		
Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета		
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	10.10	Спец.одежда мужская, р.48-50	-	796	шт.	5000	12345	-	11	55000	9	45000	
2	10.10	Спец.одежда мужская, р.50-52	-	796	шт.	5000	12346	-	8	40000	10	50000	
3	10.10	Спец.обувь, мужские ботинки, р.43	-	715	пар	2000	12361	-	10	20000	10	20000	
4	10.10	Спец.одежда женская, р.44-46	-	796	шт.	5000	12347	-	7	35000	7	35000	
5	10.10	Спец.одежда женская, р.46-48	-	796	шт.	5000	12348	-	8	40000	9	45000	
6	10.10	Спец.обувь, женские ботинки, р.38	-	715	пар	2000	12362	-	10	20000	11	22000	
									Итого	54	210000	56	217000
Итого по странице :													
а) количество порядковых номеров				Шесть (прописью)									
б) общее количество единиц фактически				Пятьдесят четыре (прописью)									
в) на сумму фактически				Двести десять тысяч руб. 00 коп. (прописью)									

По данному образцу печатать вкладной лист в формате 2 А4 с надписью "Вкладной лист к форме № ИНВ-3".

Таблица 21

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЕТАЛЬ»

17" декабря 2013 г.

Приказ № 24

По итогам проведения инвентаризации

Приказываю:

- а) выявленную недостачу спец. одежды мужской р. 50-52 перекрыть излишками спец. одежды мужской р. 48-50;
- б) признать недостачу спец. обуви женские ботинки, р. 38;
- в) недостачу удержать из заработной платы виновного лица.

Директор

Иванов

Иванов А.А.

Таблица 22

Общество с ограниченной ответственностью "Деталь"												
Организация:												
Бухгалтерская справка 35 от 17.12.2013												
Содержание операции: списаны в расходы взносы СРО												
№	Дебет					Кредит					Сумма	Содержание проводки
	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета	Количество	Валюта	Вал. сумма		
1	91.02	Прочие расходы				10					2 000,00	отражена недостача спец.обуви женские ботинки
2	23	Вспомогательные производства				94					2 000,00	недостача по инвентаризации списана на затраты в производство
Исполнитель		Сумочкина		Сумочкина А.И.		расшифровка подписи						
		подпись										

Задание для самостоятельной работы:

Дайте развернутый устный ответ на следующие вопросы:

1. Какие риски необходимо учитывать аудитору при проверке операций поступления, списания и хранения сырья и материалов?
2. Каковы типичные ошибки учета операций поступления, списания и хранения сырья и материалов?
3. Каковы источники информации аудита операций поступления, списания и хранения сырья и материалов?