**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования**

**«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет**

**им. Н.И. Лобачевского»**

Л.Н. Жиженкова

**Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

**«Аудит»**

Учебно-методическое пособие

Рекомендовано методической комиссией института экономики и предпринимательства для студентов ННГУ, обучающихся

по специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Нижний Новгород

2019

УДК 657.6 (075.8)

ББК **65.052.8я73-5**

Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине «Аудит». Автор: Л.Н. Жиженкова: учебно-методическое пособие. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2019. - с. 22

Рецензент: к.э.н. доцент Граница Ю.В.

В настоящем учебно-методическом пособии определены задания для самостоятельной работы и рекомендации по их выполнению

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Ответственный за выпуск:

председатель методической комиссии ИЭП ННГУ

к.э.н., доцент Едемская С.В.

УДК 657.6(075.8)

ББК **65.052.8я73-5**

© **Национальный исследовательский**

**Нижегородский государственный**

**Университет им. Н.И. Лобачевского, 2019**

**Содержание**

[Введение 4](#_Toc27133164)

[1. Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению самостоятельной работы 5](#_Toc27133165)

[2. Тематика и содержание самостоятельной работы 8](#_Toc27133166)

[Раздел 1 Основы аудита 9](#_Toc27133167)

[Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита 9](#_Toc27133168)

[Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора 11](#_Toc27133169)

[Раздел 2 Методология аудита 12](#_Toc27133170)

[Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита 12](#_Toc27133171)

[Раздел 3. Аудит организации 15](#_Toc27133172)

[Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи 15](#_Toc27133173)

[Тема 3.8. Аудиторская поверка отчетности экономического субъекта 16](#_Toc27133174)

[2. Контроль самостоятельной работы 17](#_Toc27133175)

[Источники литературы, подлежащие изучению 20](#_Toc27133176)

# Введение

Самостоятельная работа студентов — планируемая учебная работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа студентов ‐ это вид учебно‐ познавательной деятельности, состоящей в индивидуальном, распределенном во времени выполнении студентами комплекса заданий при консультационно‐координирующей помощи преподавателя, ориентированной на самоорганизацию деятельности обучающихся.

Основная цель самостоятельной работы студентов состоит в овладении знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по специальности.

Задачами организации самостоятельной работы студентов являются:

* развитие способности работать самостоятельно;
* формирование самостоятельности мышления и принятия решений.
* стимулирование самообразования
* развитие способности планировать и распределять свое время

Кроме того, самостоятельная работа направлена на развитие умения обрабатывать и анализировать информацию из разных источников.

Среди функций самостоятельной работы студентов в общей системе обучения выделяют следующие:

стимулирование к творческим видам деятельности;

формирование мотивации к самообразованию;

Виды самостоятельной работы студентов в настоящее время разнообразны, к ним относятся:

* работа с книжными источниками;
* работа с информационными базами;
* работа в сети Internet (поиск нужной информации, обработка противоречивой и взаимодополняющей информации; работа со специализированными сайтами)
* решение комплексных заданий; подготовка обзоров по теме занятия

Самостоятельная работа студентов может быть индивидуальной (решение заданий, работа в библиотеке, в сети Internet и т.д.) или коллективной (коллективный проект).

Общим направлением развития самостоятельной работы является активизация студента, повышение уровня его мотивации и ответственности за качество освоения образовательной программы.

# Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению самостоятельной работы

Данные методические указания направлены на реализацию самостоятельной работы по общепрофессиональной дисциплине общепрофессионального цикла «Аудит»

Самостоятельная работа студента является одним из основных методов приобретения и углубления знаний и умений по дисциплине.

Основной задачей самостоятельной работы является развитие общих и профессиональных компетенций, умений приобретать знания, формирование активного интереса к творческому самостоятельному подходу в учебной и практической работе.

Самостоятельная работа складывается из изучения учебной и специальной литературы, как основной, так и дополнительной, нормативного материала, конспектирования источников, подготовки устных и письменных сообщений, выполнения практических ситуационных заданий.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной внеаудиторной работы разработаны на основе ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в соответствии с Рабочей программой дисциплины «Аудит» специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

- порядок проведения проверки правильности составления и обработки первичных бухгалтерских документов;

- порядок проведения проверки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;

- порядок проведения проверки учета денежных средств и оформления денежных и кассовых документов;

- порядок проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

- порядок проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

- порядок проведения проверки правильности проведения инвентаризаций организации и документального оформления ее результатов;

- порядок проведения проверки на соответствие требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

- порядок проведения проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;

- порядок проведения проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления;

- порядок проведения проверки правильности отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;

- порядок проведения проверки правильности составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, а также отчетности во внебюджетные фонды;

- порядок проведения проверки достоверности информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

- порядок проведения проверки достоверности информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

- методику оценки соответствия производимых хозяйственных операций и эффективности использования активов правовой и нормативной базе

Уметь:

- проводить проверку правильности составления и обработки первичных бухгалтерских документов;

- проводить проверку рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;

- проводить проверку учета денежных средств и оформления денежных и кассовых документов;

- проводить проверку правильности формирования бухгалтерских проводок по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

- проводить проверку правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

- проводить проверку правильности проведения инвентаризаций организации и документального оформления ее результатов;

- проводить проверку на соответствие требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

- проводить проверку формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;

- проводить проверку формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления;

- проводить проверку правильности отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;

- проводить проверку правильности составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, а также отчетности во внебюджетные фонды;

- проводить проверку достоверности информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

- проводить проверку достоверности информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков

- оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе

При реализации программы у студентов формируются следующие общекультурные и профессиональные компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета; ПК 2.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета; ПК 2.

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В методических указаниях представлена тематика самостоятельных работ, задания для самостоятельной работы и формы их представления, время, отведенное на их выполнение, рекомендации по выполнению заданий.

Предлагаемые указания разработаны в помощь обучающемуся, выполняющему внеаудиторную самостоятельную работу.

Все задания, выполненные по темам, должны быть доложены на занятиях в форме сообщений.

# Тематика и содержание самостоятельной работы

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Аудит» предусмотрены следующие виды самостоятельной работы обучающегося (табл. 1)

**Содержание самостоятельной работы**

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование разделов и тем** | **Тематика самостоятельной работы** | **Объем часов** |
| 1 | 2 | 3 |
| **Раздел 1.**  **Основы аудита** |  | 2 |
| Тема 1.1.  Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита | 1. История развития аудита в зарубежных странах и в России. 2. Сравнение аудита и ревизии, внешнего и внутреннего аудита. | 1 |
| Тема 1.2  Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора | 1. Организация аудиторской службы в Российской Федерации. 2. Рейтинг аудиторских компаний России. 3. Деятельность крупнейших аудиторских компаний России, региона. 4. Ознакомление с функциями саморегулируемых организаций аудиторов. | 1 |
| **Раздел 2. Методология аудита** |  | 2 |
| Тема 2.1  Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности  Технологические основы аудита | 1.Изучение стандартов (правил) аудиторской деятельности.  2.Моделирование программы аудиторской проверки. | 2 |
| **Раздел 3. Аудит организации** |  | 2 |
| Тема 3.6  Аудит готовой продукции и ее продажи | 1.Аудит затрат на охрану окружающей среды.  2.Аудит непроизводительных затрат.  3.Аудит расходов на подготовку и освоение новых видов производства. | 1 |
| Тема 3.8  Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта | 1. Аудит операций, учитываемых на забалансовых счетах. 2. Контроль качества аудиторской деятельности. | 1 |
| **Всего:** |  | **6** |

**Содержание самостоятельной работы по темам**

# Раздел 1 Основы аудита

# Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита

* 1. Изучить конспект лекций и литературу по вопросам:

- аудит и аудиторская деятельность;

- задачи и цели аудита;

- основные понятия в аудиторской деятельности;

- сущность и содержание аудита;

- история и этапы развития аудита в мире;

- отличие аудита от других форм финансово-экономического контроля;

- создание аудиторских служб в организациях и аудиторских юридических лиц на основе частной практики;

- внутренний аудит, как элемент контроля;

- внешний аудит, как независимая оценка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности, предназначенная для пользователей отчетности;

* 1. Изучению подлежит следующие документы и литература:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
2. Международный стандарт аудита 200 (МСА 200) «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»

<http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116572>

1. Аудит : учебник для СПО / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00707-7.

<https://biblio-online.ru/book/85374FE5-3C88-4D15-AD81-553648BDAA75/audit>

1. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общ. ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 298 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03816-3.

<https://biblio-online.ru/book/10F9906C-3E8C-4F3E-9BF2-697583227862/audit>

* 1. По итогам изучения нормативных документов необходимо:

а. выписать основные понятия в аудите,

б. дать характеристику трем этапам развития аудита в мире,

в. дать характеристику этапам развития аудита в России,

г. составить таблицу отличий аудита от ревизии,

д. составить таблицу сравнения внутреннего и внешнего аудита.

**а. выписать основные понятия в аудите:**

Из Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Международного стандарта аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (МСА 200) выписать основные понятия в таблицу (табл.2) с указанием источника, пункта, статьи:

Основные понятия в аудите

Таблица 2

| Понятия | Определения | Источник,  п., ст. |
| --- | --- | --- |
| Аудиторская деятельность |  |  |
| Аудит |  |  |
| Аудиторская организация |  |  |
| Аудитор |  |  |
| Назначение (задача) аудита |  |  |
| Цели аудитора |  |  |
| Критерий существенности искажений в аудите |  |  |
| Профессиональный скептицизм |  |  |
| Профессиональное суждение |  |  |
| Аудиторские доказательства |  |  |

**б. дать характеристику трем этапам развития аудита в мире:**

1 этап: подтверждающий аудит-это аудит, при котором …

2 этап: системно-ориентированный аудит- это аудит, при котором …

3 этап: базирующийся на риске аудит – это аудит …

**в. дать характеристику этапам развития аудита в России.**

**г.** **составить таблицу отличий аудита от ревизии** (цели и задачи, пользователи информации, объект и объем проверки, ответственность, отчет и результаты и т. д.) (табл.3).

Отличительные признаки ревизии и внешнего аудита

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Области сравнения | Ревизия | Аудит |
| Цели и задачи |  |  |
| Заказчик |  |  |
| Объект и объем проверки |  |  |
| Отчет и результаты |  |  |

**д. составить таблицу сравнения внутреннего и внешнего аудита** (цели и задачи, пользователи информации, правовое регулирование, объект аудита, ответственность, независимость, отчет и результаты и т. д.) (табл.4).

Отличительные признаки внутреннего и внешнего аудита

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Области сравнения | Внутренний аудит | Внешний аудит |
| Цели и задачи |  |  |
| Пользователи информации |  |  |
| Правовое регулирование |  |  |
| Объект аудита |  |  |
| Независимость |  |  |
| Отчет |  |  |

# Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора

* 1. Изучить нормативно-правовую базу аудиторской деятельности в России,

конспект лекций и литературу по вопросам:

- законодательная база регулирования аудита;

- понятие аудиторских стандартов;

- этические нормы аудиторской деятельности;

- требования к аудиторским фирмам и аудиторам;

- саморегулируемые организации аудиторов;

- контроль за аудиторской деятельностью.

* 1. Изучению подлежит следующие нормативные документы:
  2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
  3. Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;
  4. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
  5. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
  6. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» <http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116572>
  7. Перечень стандартов аудиторской деятельности.
  8. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4);
  9. По итогам изучения нормативных документов необходимо:

а. представить структуру организации аудиторской службы России;

б. ознакомиться с функциями саморегулируемых организаций аудиторов;

в. работая с реестром аудиторских фирм, составить:

- рейтинг аудиторских компаний России,

- рейтинг аудиторских компаний Нижегородской области.

**а,б. представить структуру организации аудиторской службы России** и

выписать основные функции всех ее звеньев, в том числе саморегулируемой организации (СРО) аудиторов, из Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», оформив результаты в виде таблицы (табл.5) со ссылкой на источник, статью и пункт

Таблица 5

| **Структура** | **Основные функции структуры (источник)** |
| --- | --- |
| Уполномоченный федеральный орган-Минфин РФ |  |
| Совет по аудиторской деятельности |  |
| Саморегулируемые организации по аудиту |  |
| Аудиторские организации |  |

**в. работа с реестром аудиторских фирм:**

реестр аудиторских фирм представлен на сайте <https://www.audit-it.ru/sro/>

Показать умение работы с реестром:

- составлять списки аудиторских фирм заданного региона,

- составлять рейтинг аудиторских фирм (по выручке или по численности).

Сформировать списки аудиторских фирм по рейтингу:

- первых 15-ти аудиторских компаний России по убыванию выручки,

<https://www.audit-it.ru/sro/list.php?&words_title=&regions=&sro=623&ogrn=&ornz=&sort=revenue&sort_by=DESC>

- первых 15-ти аудиторских компаний России по убыванию численности,

<https://www.audit-it.ru/sro/list.php?&words_title=&regions=&sro=623&ogrn=&ornz=&sort=staff&sort_by=DESC>

- первых 15-ти аудиторских компаний Нижегородской области по убыванию выручки

<https://www.audit-it.ru/sro/list.php?&words_title=&regions=159&sro=623&ogrn=&ornz=&sort=revenue&sort_by=DESC>

По составленным спискам аудиторских компаний охарактеризовать организационно-правовую форму компаний, членство в СРО, численность аудиторов, показатели выручки.

Примечание:

СРО аудиторов России (на 30.09.19) представлено двумя СРО:

• Российский Союз Аудиторов (РСА)-включает всего 1973 фирмы,

• Аудиторская Ассоциация Содружество (ААС)- включает всего 2063 фирмы.

# Раздел 2 Методология аудита

# Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита

* 1. Изучить конспект лекций, литературу и перечень нормативных документов (перечень МСА)
* по формам и методам аудиторской деятельности:

- виды аудиторских доказательств,

- получение аудиторских доказательств выполнением аудиторских процедур,

- понятие и элементы аудиторских процедур,

- аналитические процедуры,

- аудиторская выборка,

- стратификация,

- документирование аудита,

- существенность в аудите;

* по вопросам технологии аудита:

- основные этапы аудиторской проверки (подготовка заказа на аудиторские услуги, оформление договора, разработка плана и программы проверки),

- состав аудиторской группы,

- методы и порядок сбора информации,

- рабочие документы аудитора,

- формирование выводов, классификация ошибок,

- соблюдение конфиденциальности при аудиторской проверке,

- ответственность аудиторов за результат аудиторской проверки,

- контроль качества проведения аудита.

* 1. Изучению подлежит следующие нормативные документы и литература:
     1. МСА 500 «Аудиторские доказательства»,
     2. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»,
     3. МСА 520 «Аналитические процедуры»,
     4. МСА 530 «Аудиторская выборка»,
     5. МСА 230 «Аудиторская документация»,
     6. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»,
     7. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»,
     8. Перечень стандартов аудиторской деятельности.
     9. Аудит : учебник для СПО / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия: Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00707-7.

<https://biblio-online.ru/book/85374FE5-3C88-4D15-AD81-553648BDAA75/audit>

* + 1. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общ. ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 298 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03816-3.

<https://biblio-online.ru/book/10F9906C-3E8C-4F3E-9BF2-697583227862/audit>

* 1. По итогам изучения нормативных документов необходимо:

а. изучить понятие аудиторских доказательств;

б. изучить понятие аналитических процедур;

в. изучить понятие аудиторских процедур;

г. изучить понятие аудиторской выборки;

д. изучить понятие аудиторской документации;

е. изучить понятие существенности в аудите;

ж. моделирование программы аудиторской проверки;

**а. изучить понятие аудиторских доказательств:**

привести выдержки об аудиторских доказательствах, их достаточности и надлежащем характере, их получении из МСА 500 «Аудиторские доказательства» (п.4, п.5 «b», «c», «e», п.6), оформив результаты в виде конспекта;

**б. изучить понятие аналитических процедур:**

привести выдержки об аналитических процедурах из МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (п.п. А14 и А15);

**в. изучить понятие аудиторских процедур:**

привести содержание элементов аудиторских процедур (инспектирование, наблюдение, внешнее подтверждение, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры, запрос) из МСА 500 «Аудиторские доказательства» (п.п.А14, А17, А18, А19, А20. А21, А22), оформив результаты в виде конспекта или таблицы (табл.6).

Понятие аудиторских процедур

Таблица 6

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование аудиторской процедуры | Содержание процедуры |
| Инспектирование |  |
| Наблюдение |  |
| Внешнее подтверждение |  |
| Пересчет |  |
| Повторное проведение |  |
| Аналитические процедуры |  |
| Запрос |  |

**г. изучить понятие аудиторской выборки:**

привести определение аудиторской выборки, генеральной совокупности, стратификации из МСА 530 «Аудиторская выборка» (п.5 «а», «b», «h») и назначение аудиторской выборки при аудите из МСА 500 «Аудиторские доказательства» (п.А56), оформив результаты в виде конспекта:

аудиторская выборка -…

генеральная совокупность -….,

стратификация - …

аудиторская выборка предназначена для….

**д. изучить понятие аудиторской документации:**

привести выдержки об аудиторской документации из МСА 230 «Аудиторская документация» (п.6 «а»), оформив результаты в виде конспекта:

аудиторская документация- …

**е. изучить понятие существенности в аудите:**

привести понятие существенности, данное в МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (п.2 абзацы 2 и 3, п.14 «а», «b»), оформив результаты в виде конспекта:

существенность в контексте аудита - …

**ж. моделирование программы аудиторской проверки:**

в ситуации, когда аудитор приглашен к сотрудничеству, рекомендуется описать:

- три этапа аудиторской проверки,

- действия аудитора на подготовительном этапе,

- действия аудитора на рабочем этапе;

- действия аудитора на заключительном этапе.

# Раздел 3. Аудит организации

# Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи

* 1. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудиторской поверки готовой продукции и ее продажи, в том числе, проверки правильности ведения учета затрат, относимых на себестоимость продукции, и, в частности для самостоятельной работы, вопросы:

1.затраты на охрану окружающей среды,

2.непроизводительные затраты,

3.расходы на подготовку и освоение новых видов продукции.

* 1. Изучению подлежит следующие нормативные документы и литература:
     + 1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017)
       2. ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)
       3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)
       4. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»

<http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116572>

* + - 1. Аудит : учебник для СПО / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия: Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00707-7.

<https://biblio-online.ru/book/85374FE5-3C88-4D15-AD81-553648BDAA75/audit>

* + - 1. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общ. ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 298 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03816-3.

<https://biblio-online.ru/book/10F9906C-3E8C-4F3E-9BF2-697583227862/audit>

* 1. По итогам изучения нормативных документов и литературы необходимо:

а. подготовить эссе по заданным вопросам.

**а. подготовить эссе.**

Рекомендуется осветить следующие стороны указанных вопросов.

1.Затраты на охрану окружающей среды следует рассматривать с разных сторон:

- соблюдения нормативов бухгалтерского учета их отражения,

- соблюдение требований по охране окружающей среды, связанные с отраслью и бизнесом организации (МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» п.А27 последний абзац),

- условия и события, которые могут указывать на риски существенных искажений, таких как, незавершенные судебные разбирательства и условные обязательства, например обязательства по восстановлению окружающей среды (МСА 315 Приложение 2 последний абзац).

Например в добывающей промышленности (горнодобывающая или нефтедобывающая и газодобывающая отрасли), у производителей химикатов могут быть экологические обязательства в качестве побочного продукта их основной деятельности. Необходимость учета экологических вопросов при аудите финансовой отчетности зависит от суждения аудитора о том, повлекут ли экологические вопросы за собой риск существенного искажения финансовой отчетности.

2.Непроизводительные затраты следует рассматривать с точки зрения учетной политики организации в отношении перечней прямых, косвенных, прочих расходов.

Непроизводительные затраты, т.е. расходы, не завершившиеся производством продукция: потери от простоев, брака продукции, порчи материальных ценностей и т.п., проценты, пени, неустойки от нарушения договоров, естественная убыль материалов и продуктов при хранении, должны быть распределены учетной политикой в те или иные статьи затрат. От этого зависит оценка готовой продукции, показатель финансового результата.

3.Расходы на подготовку и освоение новых видов продукции следует рассматривать с разных сторон:

- соблюдения нормативов бухгалтерского учета, то есть обоснованности отражения их, как расходов будущих периодов,

- соблюдения законодательства по их налоговому учету, то есть возможность единовременного их отражения в затратах или распределения по времени.

# Тема 3.8. Аудиторская поверка отчетности экономического субъекта

* 1. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудиторской поверки отчетности экономического субъекта:

- проверка соответствия состава бухгалтерской и налоговой отчетности требованиям законодательства;

- проверка содержания бухгалтерской и налоговой отчетности, сроков ее представления;

- проверка правильности документального оформления отчетности;

И, в частности для самостоятельной работы:

- аудит операций, учитываемых на забалансовых счетах,

- контроль качества аудиторской проверки.

* 1. Изучению подлежит следующие нормативные документы и литература:

1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017),

2. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018),

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010),

4. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»,

5. МСКК 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг",

6. Аудит : учебник для СПО / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия: Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00707-7.

<https://biblio-online.ru/book/85374FE5-3C88-4D15-AD81-553648BDAA75/audit>

7. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общ. ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 298 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03816-3.

<https://biblio-online.ru/book/10F9906C-3E8C-4F3E-9BF2-697583227862/audit>

* 1. По итогам изучения нормативных документов и литературы необходимо:

а. подготовить эссе по заданным вопросам.

**а. подготовить эссе.**

Рекомендуется осветить следующие стороны указанных вопросов.

1.Аудит операций, учитываемых на забалансовых счетах:

- Планом счетов предусмотрено 11 забалансовых счетов,

- забалансовые счета бухгалтерского учета условно можно разделить на три группы:

•забалансовые счета по учету имущества, которое не принадлежит организации;

•забалансовые счета по учету обеспечений и обязательств;

•забалансовые счета по учету иного имущества;

- описать, что именно отражают на забалансовых счетах бухгалтерского учета, и в каких сферах деятельности, какие объекты забалансового учета встречается больше,

- организация сама может открыть новые счета и прописать это в учетной политике,

- какие последствия и риски имеет организации при нарушении (неведении) учета на забалансовых счетах,

- какие аудиторские риски связаны с нарушением (неведением) аудируемым лицом учета на забалансовых счетах, например, гарантий, форвардных контрактов по иностранной валюте, драгоценным металлам, ценным бумагам, обязательств по обратной покупке опционов, соглашений о зачете, предоставленных и полученных обязательствах и залогах.

2.Контроль качества аудиторской проверки:

- законодательно-нормативное регулирование контроля качества аудиторской проверки,

- органы, осуществляющие контроль качества аудиторской проверки,

- внутренний и внешний контроль качества аудиторской проверки.

# Контроль самостоятельной работы

Выполнение самостоятельной работы является обязательным условием для допуска к промежуточной аттестации обучающегося.

Оценка освоения дисциплины предусматривает экзамен.

**Контрольные вопросы:**

1. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности.

2. Определение аудиторской деятельности и аудита. Основные цели независимого аудитора.

3. Виды аудита. Отличие аудита от других форм экономического контроля.

4. Аудиторские услуги. Виды прочих услуг и услуг, сопутствующих аудиту.

5. Понятие аудиторской организации и аудитора.

6. Критерии проведения обязательного аудита. Инициативный аудит.

7. Понятие и основные элементы аудиторского заключения. Заведомо ложное заключение.

8. Независимость аудитора. Понятие конфликта интересов.

9. Этика аудитора. Аудиторская тайна.

10. Контроль качества работы аудиторской организации и аудитора (внутренний и внешний).

11. Подготовка и аттестация аудиторов. Требования к претенденту на получение квалификационного аттестата.

12. Права и обязанности аудиторских организаций и аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки.

13. Ответственность аудиторских организаций и аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки.

14. Саморегулируемая организация аудиторов, ее функции, права и обязанности.

15. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов.

16. Контроль за аудиторской деятельностью и меры дисциплинарного воздействия со стороны саморегулируемой организации аудиторов.

17. Понятие и виды аудиторских стандартов. Международные стандарты аудиторской деятельности.

18. Внутренние стандарты саморегулируемых аудиторских организаций и аудиторских организаций.

19. Задача аудита. Критерий существенности в аудите. Способы определения существенности.

20. Профессиональный скептицизм, профессиональное суждение аудитора.

21. Аудиторские доказательства, понятие, виды и источники. Количественные и качественные критерии доказательств.

22. Согласование условий аудиторских заданий. Письмо о согласии аудиторской организации на проведение аудита. Договор на аудит.

23. Планирование аудита: общий план и программа аудита.

24. Понимание деятельности аудируемого лица.

25. Изучение и оценка системы внутреннего контроля.

26. Аудиторский риск: понятие и виды. Выявление и оценка рисков существенного искажения.

27. Оценка применяемой учетной политики и надлежащего раскрытия информации о ней в отчетности.

28. Оценка правомерности допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

29. Проверка соблюдения законодательных и нормативных актов при проведении аудита.

30. Методы аудиторской деятельности. Аудиторские процедуры.

31. Аудиторская выборка.

32. Аудиторская документация. Постоянный и текущий файл рабочих документов.

33. Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства аудируемого лица о результатах аудиторской проверки.

34. Форма и типы аудиторских мнений, отражаемых в аудиторском заключении о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для проверки эффективности самостоятельной работы студента необходим ее контроль. К видам контроля относится:

• конспект с докладом;

• эссе с докладом.

Доклад позволяет оценить знания и кругозор студентов, умение логически построить изложение темы, проявление коммуникативных навыков.

По докладу и выполненным заданиям выставляются оценки по следующей шкале (табл. 7)

Таблица 7

Шкала оценивания знаний и умений, сформированных по итогам выполнения самостоятельной работы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Индикаторы компетенции** | **неудовлетворительно** | **удовлетворительно** | **хорошо** | **отлично** |
| **Полнота знаний** | Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки. | Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибки. | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. |
| **Наличие умений** | При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения.  Имели место грубые ошибки. | Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме. | Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами. | Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме. |
| **Уровень сформированности компетенций** | Низкий | Ниже среднего | Средний | Высокий |

# Источники литературы, подлежащие изучению

***Законодательные и нормативные источники***

1. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ.
2. Кодекс профессиональной этики аудиторов России. Принят Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол №4 от 22.03.2012 г.
3. МСКК 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг"
4. МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"
5. МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий"
6. МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности"
7. МСА 230 "Аудиторская документация"
8. МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действия при проведении аудита финансовой отчетности"
9. МСА 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности"
10. МСА 260 "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление"
11. МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля"
12. МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"
13. МСА 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"
14. МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита"
15. МСА 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"
16. МСА 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации"
17. МСА 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита"
18. МСА 500 "Аудиторские доказательства"
19. МСА 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях"
20. МСА 505 "Внешние подтверждения"
21. МСА 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода"
22. МСА 520 "Аналитические процедуры"
23. МСА 530 "Аудиторская выборка"
24. МСА 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации"
25. МСА 550 "Связанные стороны"
26. МСА 560 "События после отчетной даты"
27. МСА 570 "Непрерывность деятельности"
28. МСА 580 "Письменные заявления"
29. МСА 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)"
30. МСА 610 (пересмотренный, 2013г.) "Использование работы внутренних аудиторов"
31. МСА 620 "Использование работы эксперта аудитора"
32. МСА 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"
33. МСА 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"
34. МСА 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"
35. МСА 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"
36. МСА 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность"
37. МСА720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации"
38. МСА 800 "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения"
39. МСА 805 "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности"
40. МСА 810 "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности"

***Литература***

1. Аудит : учебник для СПО / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00707-7.

<https://biblio-online.ru/book/85374FE5-3C88-4D15-AD81-553648BDAA75/audit>

2. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общ. ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 298 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03816-3.

<https://biblio-online.ru/book/10F9906C-3E8C-4F3E-9BF2-697583227862/audit>

***Справочно-библиографические издания***

Консультант плюс

***Периодические издания***

Журналы «Аудиторские ведомости», «Аудитор», «Аудит и финансовый анализ» (eLibrary)

***Интернет ресурсы***

1. [http://www.consultant.ru](http://www.consultant.ru/)
2. [www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru/)
3. [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru/)
4. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
5. [www.saldo.ru](http://www.saldo.ru)

**Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

**«Аудит»**

Людмила Николаевна Жиженкова

***Учебно-методическое пособие***

Федеральное государственное автономное

образовательное учреждение высшего образования

«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет

им. Н.И. Лобачевского»

603950, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23