

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гнатюк Максим Александрович
Должность: Первый проректор
Дата подписания: 11.07.2022 09:51:21
Уникальный программный ключ:
8873f497f100e798ae8c92c0d38e105c818d5410

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ОП.05 Аудит

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Базовая подготовка среднего профессионального образования

Год начала подготовки 2020

Самара 2020

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1. Область применения контрольно-оценочных материалов

Результатом освоения дисциплины «Аудит» является формирование знаний, умений и навыков, общекультурных и профессиональных компетенций.

Формой промежуточной аттестации по дисциплине является – дифференцированный зачет и контрольный опрос.

Виды проведения текущего контроля: письменный, устный, комбинированный опрос.

1.2. Требования к результатам освоения учебной дисциплины.

В результате освоения учебной дисциплины дипломированный экономист должен **уметь**:

- **У1** планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех направлений бухгалтерского учета и отчетности;

- **У2** обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;

- **У3** использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью;

- **У4** применять профессиональные документы на русском и иностранном языке.

знать:

-**З1** сущность, основные виды и функции аудита;

-**З2** понятийно-терминологический аппарат аудита;

- **З3** современное законодательство, нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность;

- **З4** методику планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;

- **З5** порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки;

- **З6** права и обязанности аудитора и экономического субъекта.

В результате освоения дисциплины у обучающихся формируются 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 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

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

ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

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 имущества организации на основе рабочего плана счетов;

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

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 2.4 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 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

2. Модели контролируемых компетенций

Таблица 1. Модели контролируемых компетенций

Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины	Требования для освоения дисциплины
ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Знать: З1 способы решения задач в аудите; З2 роль аудита в жизни человека и общества;
	Уметь: У1 ориентироваться в способах решения задач по аудиту; У2 определить значение аудита для формирования личности, гражданской позиции и профессиональных навыков;

ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;	Знать: З1 способы поиска, анализа и интерпретации информации по основам аудита для выполнения задач профессиональной деятельности
	Уметь: У1 осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации по основам аудита для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;	Знать: З1 способы планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития ; З2 методы планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития ;
	Уметь: У1 планировать и реализовывать свое собственное профессиональное и личностное развитие ; У2 определить соотношение для жизни человека свободы и ответственности, материальных и духовных ценностей; У3 сформулировать представление об истине и смысле жизни.
ОК 04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;	Знать: З1 основы работы в команде при решении задач по аудиту З2 способы эффективного общения с коллегами, руководством, клиентами \ потребителями
	Уметь: У1 работать в команде при решении задач по аудиту У2 владеть способами эффективного общения с коллегами, руководством, клиентами \ потребителями;
ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	Знать: З1 языковые, коммуникативные, этические нормы современного русского языка и культуры речи в профессиональном общении; знать основы теории устной и письменной коммуникации в различных сферах общения; З2 о социальных и этических проблемах, связанных с развитием и использованием достижений науки, техники и технологий.
	Уметь: У1 Использовать языковые, коммуникативные, этические нормы современного русского языка и культуры речи в профессиональном общении; знать основы теории устной и письменной коммуникации в различных сферах общения; У2 излагать информацию в электронном виде, в частности в виде презентации
ОК 09 Использовать информаци-	Знать:

<p>онные технологии в профессиональной деятельности;</p>	<p>З1 основные понятия в информационных технологиях З2 состав, функции и возможности использования информационных и телекоммуникационных технологий в профессиональной деятельности;</p> <p>Уметь: У1 использовать технологии сбора, размещения, хранения, накопления, преобразования и передачи данных в профессионально ориентированных информационных системах; У3 использовать в профессиональной деятельности различные виды программного обеспечения, в т.ч. специального;</p>
<p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p>	<p>Знать: З1 иностранный язык делового общения: З2 правила ведения деловой переписки, особенности стиля и языка деловых писем.</p> <p>Уметь: У1 уметь читать оригинальную литературу по избранной специальности; У2 принимать участие в научных конференциях и семинарах, дискуссиях и обсуждениях вопросов, связанных с профессиональной деятельностью;</p>
<p>ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p>	<p>Знать: З1 сущность, основные виды и функции аудита; З2 понятийно-терминологический аппарат аудита; З3 современное законодательство, нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность; З4 методику планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; З5 порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки; З6 права и обязанности аудитора и экономического субъекта.</p> <p>Уметь: У1 планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех направлений бухгалтерского учета и отчетности; У2 обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; У3 использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью.</p>
<p>ПК 1.1 Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;</p>	<p>Знать: З1 Знать как осуществляется обработка первичных бухгалтерских документов</p> <p>Уметь: У1 осуществлять обработку первичных бухгалтерских документов</p>

ПК 1.2 Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.	<p>Знать: З1 Знать как осуществляется разработка рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации</p> <p>Уметь: У1 осуществлять разработку рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации</p>
ПК 1.3 Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;	<p>Знать: З1 как принимаются произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получения разрешения на ее проведение; З2 как принимаются первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей; З3 как проверяется наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;</p> <p>Уметь: У1 принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получения разрешения на ее проведение; У2 принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей; У3 проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;</p>
ПК 1.4 Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов;	<p>Знать: З1 как формировать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получения разрешения на ее проведение; З2 как формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов</p> <p>Уметь: У1 формировать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получения разрешения на ее проведение; У2 формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов</p>
ПК 2.1 Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов;	<p>Знать: З1 как формировать произвольные первичные бухгалтерские документы по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов;</p> <p>Уметь: У1 формировать произвольные первичные бухгалтерские документы по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов;</p>

<p>ПК 2.2 Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;</p>	<p>Знать: З1 цели и периодичность проведения инвентаризации; З2 нормативно- правовые документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества;</p> <p>Уметь: У1 определять цели и периодичность проведения инвентаризации; У2 руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества;</p>
<p>ПК 2.3 Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;</p>	<p>Знать: З1 проводить подготовку к инвентаризации З2 проводить проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета</p> <p>Уметь: У1 проводить подготовку к инвентаризации У2 проводить проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета</p>
<p>ПК 2.4 Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;</p>	<p>Знать: З1 как отражается в бухгалтерских проводках зачет ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации З2 как отражается в бухгалтерских проводках списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации</p> <p>Уметь: У1 отражать в бухгалтерских проводках зачет ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации У2 отражать в бухгалтерских проводках списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации</p>
<p>ПК 2.5 Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;</p>	<p>Знать: З1 как определять цели и периодичность проведения инвентаризации; З2 как руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества; З3 пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества; З4 как проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации</p> <p>Уметь: У1 определять цели и периодичность проведения инвентаризации; У2 руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества; У3 пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества; У4 проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации</p>

<p>ПК 2.6 Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;</p>	<p>Знать: З1 как проводить анализ финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности; З2 как осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;</p> <p>Уметь: У1 проводить анализ финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности; У2 осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; У3 планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех направлений бухгалтерского учета и отчетности;</p>
<p>ПК 2.7 Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля;</p>	<p>Знать: З1 как проводить анализ финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности; З2 как выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля;</p> <p>Уметь: У1 проводить анализ финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности; У2 выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля; У3 планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех направлений бухгалтерского учета и отчетности; У4 обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;</p>
<p>ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;</p>	<p>Знать: З1 как проводить анализ финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности</p> <p>Уметь: У1 проводить анализ финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности</p>

2.2. Контроль и оценка освоения учебной дисциплины по разделам (темам)

Элемент учебной дисциплины		Текущая аттестация	
		Оценочные средства	Результаты освоения (знания, умения, компетенции)
Тема 1.	Основы аудита	НС, ВСР	У1, У2, У3, У4, 31, 32, 33, 34, 35, 36, ОК 01; ОК 02; ОК 03 ; ОК 04; ОК 05 ; ОК 09; ОК 10, ОК 11. ПК 1.1; ПК 1.2. ПК 1.3; ПК 1.4; ПК 2.1; ПК 2.2; ПК 2.3; ПК 2.4; ПК 2.5; ПК 2.6; ПК 2.7; ПК 4.4
Тема 2.	Организация аудиторских проверок	ВСР, ПЗ	У1, У2, У3, У4, 31, 32, 33, 34, 35, 36, ОК 01; ОК 02; ОК 03 ; ОК 04; ОК 05 ; ОК 09; ОК 10, ОК 11. ПК 1.1; ПК 1.2. ПК 1.3; ПК 1.4; ПК 2.1; ПК 2.2; ПК 2.3; ПК 2.4; ПК 2.5; ПК 2.6; ПК 2.7; ПК 4.4
Тема 3.	Проведение аудиторской проверки и оформление её результатов	ВСР, ПЗ	У1, У2, У3, У4, 31, 32, 33, 34, 35, 36, ОК 01; ОК 02; ОК 03 ; ОК 04; ОК 05 ; ОК 09; ОК 10, ОК 11. ПК 1.1; ПК 1.2. ПК 1.3; ПК 1.4; ПК 2.1; ПК 2.2; ПК 2.3; ПК 2.4; ПК 2.5; ПК 2.6; ПК 2.7; ПК 4.4
Тема 4.	Аудит внеоборотных активов	ВСР, ПЗ	У1, У2, У3, У4, 31, 32, 33, 34, 35, 36, ОК 01; ОК 02; ОК 03 ; ОК 04; ОК 05 ; ОК 09; ОК 10, ОК 11. ПК 1.1; ПК 1.2. ПК 1.3; ПК 1.4; ПК 2.1; ПК 2.2; ПК 2.3; ПК 2.4; ПК 2.5; ПК 2.6; ПК 2.7; ПК 4.4
Тема 5.	Аудит оборотных активов	НС, ПЗ	У1, У2, У3, У4, 31, 32, 33, 34, 35, 36, ОК 01; ОК 02; ОК 03 ; ОК 04; ОК 05 ; ОК 09; ОК 10, ОК 11. ПК 1.1; ПК 1.2. ПК 1.3; ПК 1.4; ПК 2.1; ПК 2.2; ПК 2.3; ПК 2.4; ПК 2.5; ПК 2.6; ПК 2.7; ПК 4.4
Тема 6.	Аудит внешних и внутренних расчетов	НС, ПЗ	У1, У2, У3, У4, 31, 32, 33, 34, 35, 36, ОК 01; ОК 02; ОК 03 ; ОК 04; ОК 05 ; ОК 09; ОК 10, ОК 11. ПК 1.1; ПК 1.2. ПК 1.3; ПК 1.4; ПК 2.1; ПК 2.2; ПК 2.3; ПК 2.4; ПК 2.5; ПК 2.6; ПК 2.7; ПК 4.4
Тема 7.	Аудит финансовых результатов и использования прибыли	НС, ПЗ	У1, У2, У3, У4, 31, 32, 33, 34, 35, 36, ОК 01; ОК 02; ОК 03 ; ОК 04; ОК 05 ; ОК 09; ОК 10, ОК 11. ПК 1.1; ПК 1.2. ПК 1.3; ПК 1.4; ПК 2.1; ПК 2.2; ПК 2.3; ПК 2.4; ПК 2.5; ПК 2.6; ПК 2.7; ПК 4.4
Тема 8.	Аудит капитала	НС, ПЗ	У1, У2, У3, У4, 31, 32, 33, 34, 35, 36, ОК 01; ОК 02; ОК 03 ; ОК 04; ОК 05 ; ОК 09; ОК 10, ОК 11. ПК 1.1; ПК 1.2. ПК 1.3; ПК 1.4; ПК 2.1; ПК 2.2; ПК 2.3; ПК 2.4; ПК 2.5; ПК 2.6; ПК 2.7; ПК 4.4
Промежуточная аттестация по учебной дисциплине			ДЗ

Принятые сокращения, З – зачет, ДЗ – дифференцированный зачет, НС – накопительная система оценивания, Э – экзамен, РЗ – решение задач, ТР – написание и защита творческих работ (устно или с применением информационных технологий) ЛЗ – итоги выполнения и защита лабораторных работ, ПЗ – итоги выполнения и защита практических работ, ПР – проверочная работа, ВСР – выполнение внеаудиторно самостоятельной работы (домашние работы и другие виды работ или заданий), РЗ – решение задач, ЗАЧ – устные или письменный зачет, КППР – выполнение и защита курсового проекта. Для результатов освоения указывают только коды знаний, умений и компетенций

3. Оценка освоения учебной дисциплины

3.1. Текущая аттестация

Критерии оценивания устного (письменного) опроса

Оценка «отлично» ставится, если:

- студент обнаруживает усвоение всего объема программного материала;
- выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы;
- не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала.

Оценка «хорошо» ставится, если:

- студент знает весь изученный материал;
- отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя;
- в устных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если:

- студент обнаруживает усвоение основного материала, но испытывает затруднение при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя,
- предпочитает отвечать на вопросы, воспроизводящего характера и испытывает затруднение при ответах на видоизмененные вопросы,

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если

- у студента имеются отдельные представления об изученном материале, но все же большая часть материала не усвоена.

3.2. Самостоятельная работа

Критерии оценивания

Оценка «отлично» ставится, если:

- задание выполнено в полном объеме на 100%, материал полностью соответствует теме, изложение четкое, ответы на вопросы исчерпывающие.

Оценка «хорошо» ставится, если:

- задание выполнено на 70%, изложение неточное, студент затрудняется при ответах на вопросы.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если:

- задание выполнено на 40-50%, изложение материала вызывает затруднение, ответы на вопросы затрудненные или отсутствуют.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если

- задание не выполнено в полном объеме.

3.3. Практические занятия

Критерии оценивания

Оценка «отлично» ставится, если:

- все задания выполнены в полном объеме на 100%, решены правильно, без ошибок, с применением соответствующих лекционных материалов.

Оценка «хорошо» ставится, если:

- все задания выполнены в объеме на 90-100%, решены в основном правильно, но с несущественными ошибками, с применением соответствующих лекционных материалов.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если:

- все задания выполнены в объеме на 70-90%, решены в основном правильно, но с ошибками.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если

- задания выполнены в объеме менее 70%, решены неправильно, с грубыми ошибками

3.4. Промежуточная аттестация **Критерии оценивания**

Оценка «отлично» выставляется студенту, который:

- демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне;

- оперирует приобретенными знаниями, умениями и навыками, в том числе в ситуациях повышенной сложности;

- отвечает на все вопросы преподавателя;

Оценка «хорошо» выставляется студенту, который:

- демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне;

- оперирует приобретенными знаниями, умениями и навыками; его ответ представляет грамотное изложение учебного материала по существу; отсутствуют существенные неточности в формулировании понятий; правильно применены теоретические положения, подтвержденные примерами;

- при ответе на вопросы допускает неточности

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, который:

- демонстрирует неполное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне;

- допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний по ряду вопросов;

- затрудняется отвечать на вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который:

- демонстрирует явную недостаточность или полное отсутствие знаний, умений и навыков на заданном уровне сформированности компетенции.

4. Текущая аттестация студентов.

Текущая аттестация по учебной дисциплине «Аудит» проводится в форме контрольных мероприятий (*устный опрос, защита практических работ и пр.*), оценивание фактических результатов обучения студентов осуществляется преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Активность студента на занятиях оценивается на основе выполненных студентом работ и заданий, предусмотренных данной рабочей программой учебной дисциплины.

Задания для текущей аттестации.

Тема 1. Основы аудита

Вопросы для устных (письменных) опросов:

1. Что является предметом изучения дисциплины Аудит?
2. Цели и задачи дисциплины Аудит (перечислить)
3. Какие существуют виды аудита (перечислить)?
4. Какими нормативными документами регламентируется аудиторская деятельность в РФ?
5. Права аудитора
6. Обязанности аудитора

Тема 2. Организация аудиторских проверок

Вопросы для устных (письменных) опросов:

1. Дать определение понятию «аудиторская проверка».
2. Дать определение понятию «план аудита».
3. Дать определение понятию «программа аудита».
4. Какие этапы входят в аудиторскую проверку?
5. Как определяется аудиторский риск?
6. Как рассчитывается уровень существенности в аудите?

Тема 3. Проведение аудиторской проверки и оформление её результатов

Вопросы для устных (письменных) опросов:

1. Виды аудиторских доказательств.
2. Способы получения аудиторских доказательств.
3. Дать определение понятию «аудиторская выборка».
4. Виды аудиторской выборки.
5. Дать определение понятию «аудиторское заключение».
6. Состав и содержание аудиторского заключения.
7. Виды аудиторского заключения.

Тема 4. Аудит внеоборотных активов

Вопросы для устных (письменных) опросов:

1. Какие первичные документы проверяются при аудите учета основных средств?
2. Этапы проверки учета основных средств.
3. Типичные ошибки учета основных средств.
4. Какие первичные документы проверяются при аудите учета нематериальных активов?

5. Этапы проверки учета нематериальных активов.
6. Типичные ошибки учета нематериальных активов.
7. Какие первичные документы проверяются при аудите учета долгосрочных финансовых вложений?

Тема 5. Аудит оборотных активов

Вопросы для устных (письменных) опросов :

1. Какие первичные документы проверяются при аудите учета товарно-материальных ценностей?
2. Этапы проверки учета товарно-материальных ценностей.
3. Типичные ошибки учета товарно-материальных ценностей.
4. Какие первичные документы проверяются при аудите учета денежных средств?
5. Этапы проверки учета денежных средств.
6. Типичные ошибки учета денежных средств.

Тема 6. Аудит внешних и внутренних расчетов

Вопросы для устных (письменных) опросов :

1. Какие первичные документы проверяются при аудите учета расчетов с поставщиками и подрядчиками?
2. Этапы проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Типичные ошибки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Какие первичные документы проверяются при аудите учета расчетов с покупателями и заказчиками?
5. Этапы проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками.
6. Типичные ошибки учета расчетов с покупателями и заказчиками.
7. Какие первичные документы проверяются при аудите учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами?
8. Этапы проверки учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
9. Типичные ошибки учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
10. Какие первичные документы проверяются при аудите учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами?

Тема 7. Аудит финансовых результатов и использования прибыли

Вопросы для устных (письменных) опросов:

1. Какие первичные документы проверяются при аудите учета расходов на продажу?
2. Этапы проверки учета расходов на продажу.
3. Типичные ошибки учета расходов на продажу.
4. Какие первичные документы проверяются при аудите учета внереализационных доходов и расходов?
5. Этапы проверки учета внереализационных доходов и расходов.
6. Типичные ошибки учета внереализационных доходов и расходов.

Тема 8. Аудит капитала

Вопросы для устных (письменных) опросов:

1. Какие первичные документы проверяются при аудите формирования уставного капитала?
2. Этапы проверки формирования уставного капитала.

3. Типичные ошибки учета формирования уставного капитала.

5. Самостоятельная работа студентов

Самостоятельная работа включает в себя работу с дополнительной литературой и ответы на вопросы.

Тема 1. Основы аудита

Вопросы для самостоятельной работы:

1. История зарождения и возникновения аудита.
2. Отличие аудита от других форм контроля.
3. Международные стандарты аудита.
4. Права и обязанности экономического субъекта при проведении аудиторской проверки.
5. Составление сообщения на иностранном языке по теме «Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России».

Тема 2. Организация аудиторских проверок

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Выбор стратегии аудиторской проверки.
2. Методика определения аудиторского риска.
3. Методика расчета уровня существенности.

Тема 3. Проведение аудиторской проверки и оформление ее результатов

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Методика проведения аудиторской проверки.
2. Оценка результатов аудиторской деятельности.
3. Аудиторские тесты.
4. Порядок составления аудиторского заключения.
5. Ответственность аудитора при проведении аудиторской проверки и составлении аудиторского заключения.
6. Ответственность руководства экономического субъекта при проведении аудиторской проверки.
7. Сроки предоставления аудиторского заключения.
8. Исправление ошибок, выявленных при проведении аудиторской проверки.

Тема 4. Аудит внеоборотных активов

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Какие первичные документы проверяются при аудите учета вложений во внеоборотные активы?
2. Этапы проверки учета вложений во внеоборотные активы.
3. Типичные ошибки учета вложений во внеоборотные активы.

6. Задания на практические занятия

Тема 2. Организация аудиторских проверок

Практическое занятие №1

Тема: Расчет параметров аудиторского риска. Определение уровня существенности при планировании аудиторской проверки

Цель работы: Ознакомиться с методами расчета аудиторского риска. Научиться определять уровень существенности при планировании аудита..

Теоретическая часть

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

Аудиторский риск включает в себя три компонента:

1. Внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск.
2. Риск системы внутреннего контроля.
3. Риск не обнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности.

Под внутрихозяйственным риском (чистым риском) понимается субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, однотипной группе хозяйственных операций, отчетности экономического субъекта в целом до того, как такие искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля или при условии допущения отсутствия таких средств.

Под риском средств контроля (контрольным риском) понимается субъективно определяемая аудитором вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно применяемые средства системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля не будут своевременно обнаруживать и исправлять нарушения, являющиеся существенными по отдельности или в совокупности, и (или) препятствовать возникновению таких нарушений.

Риск средств контроля характеризует степень надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля экономического субъекта.

Под риском не обнаружения понимается субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые

аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие нарушения, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности.

Существует два основных метода оценки аудиторского риска:

1. Оценочный (интуитивный).
2. Количественный.

Оценочный (интуитивный) метод наиболее широко применяющийся российскими аудиторскими фирмами, заключается в том, что аудиторы, исходя из собственного опыта и знания клиента, определяют аудиторский риск на основании отчетности в целом или отдельных групп операций как высокий, вероятный и маловероятный и используют эту оценку в планировании аудита.

Количественный метод предполагает количественный расчет многочисленных моделей аудиторского риска. Рассмотрим одну из них (более простую):

$$A_p = V_p \times K_p \times P_p,$$

где A_p - аудиторский риск;

V_p - внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск;

K_p - контрольный риск (риск средств контроля);

P_p - риск не обнаружения.

Для практического применения были разработаны четыре определения риска не обнаружения:

Минимальный риск - в случае когда СВК (система внутреннего контроля) клиента предварительно оценена аудиторской фирмой как эффективная и аудитор полагается на нее, делая акцент на проверке контролей, а не на детальных процедурах.

Низкий риск - в случае, когда СВК (система внутреннего контроля) клиента была оценена аудиторской фирмой как эффективная, но аудитор не полагается на нее, планируя детальные процедуры, достаточные для обнаружения возможных значительных ошибок.

Средний риск - в случае, когда СВК (система внутреннего контроля) клиента была оценена аудитором как не эффективная и аудитор планирует детальные процедуры.

Высокий риск - в случае отсутствия СВК (системы внутреннего контроля) клиента планируется практически сплошная проверка.

Под достоверностью бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей бухгалтерской отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности может делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. Существенность информации – это ее свойство, которое делает ее способной влиять на экономические решения пользователя такой информации.

Аудитор обязан принимать во внимание две стороны существенности в аудите: качественную и количественную.

С качественной точки зрения аудитор должен использовать свое профессиональное суждение для того, чтобы определить, носят ли существенный характер отмеченные в ходе проверки отклонения в совершенных экономическим субъектом финансовых и хозяйственных операциях от требований нормативных актов, действующих в РФ.

С количественной точки зрения аудитор должен оценить, превосходят ли по отдельности и в сумме (с учетом прогнозируемой величины неотмеченных отклонений) количественный критерий – уровень существенности.

Под уровнем существенности понимается предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности не сможет делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения, (т.е. это количественная характеристика существенности).

При нахождении абсолютного уровня существенности аудитор должен принимать за основу наиболее важные показатели, характеризующие достоверность отчетности экономического субъекта, подлежащего аудиту (далее – базовые показатели бухгалтерской отчетности).

Значения уровня существенности для данной аудиторской проверки должно быть определено по завершении этапа планирования аудиторской проверки. Полученное значение уровня существенности должно быть в обязательном порядке зафиксировано в общем плане аудита.

Одна из целей предварительной оценки существенности – сфокусировать внимание аудитора на более значительных пунктах финансового отчета при определении стратегии аудиторской проверки. На практике предварительное суждение о существенности для финансовых отчетов в целом – это обычно совокупный уровень ошибок, которые могли бы считаться значимыми для какого-нибудь из финансовых отчетов.

Крупнейшие аудиторские фирмы разработали собственные руководства для внутреннего пользования, согласно которым существенными являются суммы ошибок, превышающие:

Таблица 4 - Существенные суммы ошибок

Показатели	% от показателя
Для показателей отчета о прибылях и убытках	0,5 – 1,0
товарооборот	1,0 – 2,0
валовая прибыль	5,0
прибыль до налогообложения	
Для статей баланса	5,0
собственный капитал	1,0 – 2,0
общая стоимость используемых активов	

Обнаруженные при проведении аудиторской проверки искажения могут считаться материальными в том случае, если их сущность и значение по отношению к другим статьям финансовой отчетности являются достаточными для того, чтобы повлиять на представление или непредставление финансовой отчетности в соответствии с законодательно установленными принципами ведения бухгалтерского учета.

Материальность (существенность), таким образом, служит критерием, позволяющим судить о влиянии обнаруженных искажений на финансовую отчетность экономического субъекта.

Расчет материальности ведется в зависимости от критического компонента, выбранного в качестве основы. Критический компонент – это показатель деятельности экономического субъекта, который имеет тенденцию заметно варьировать год от года. Например, для экономических субъектов, имеющих проблемы с ликвидностью или платежеспособностью, в качестве критического компонента могут быть взяты оборотные активы или уставной капитал. В других случаях это может быть выручка от реализации товаров, работ, услуг. Для экономических субъектов, для которых характерно более или менее стабильное получение выручки или относительно постоянное количество оборотных активов, в качестве критического компонента может быть рассмотрена прибыль отчетного периода.

Практическая часть.

Задача № 1

Дайте определение составным элементам аудиторского риска, приведите формулу модели аудиторского риска и определите уровень риска необнаруже-

ния, используя данные об уровне неотъемлемого и контрольного рисков, приведенные для вашего варианта в таблице 1.

Таблица 1.

№ варианта	Уровень неотъемлемого риска	Уровень риска средств контроля
1	Высокий	Низкий
2	Средний	Высокий
3	Низкий	Низкий
4	Средний	Низкий
5	Высокий	Средний
6	Средний	Высокий
7	Низкий	Высокий
8	Низкий	Средний
9	Высокий	Средний
0	Средний	Низкий

Задача № 2

Определите единый показатель уровня существенности аудиторской проверки финансовой бухгалтерской отчетности организации на основании данных таблицы 2.

Таблица 2.

Наименование базовых показателей	Значение бух.отчетности экономического субъекта, тыс.руб.	Границы существенности, %
Суммарная стоимость активов	15438	2
Прибыль	2526	10
Стоимость запасов	4280	5
Кредиторская задолженность	5670	5

Тема 3. Проведение аудиторской проверки и оформление её результатов Практическое занятие №2

Тема: Составление аудиторского заключения. Определение объема аудиторской выборки

Цель: Ознакомиться с видами и порядком составления аудиторского заключения. Определить объем аудиторской выборки при проведении аудиторской проверки.

Теоретическая часть:

Поскольку время аудиторской проверки ограничено, аудитор не в состоянии проверить все операции и документы. Сплошные проверки проводятся в наиболее важных сферах, а контроль над основной массой операций проводится выборочно.

Выборка должна быть репрезентативной, т.е. все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку.

Для обеспечения репрезентативности аудитор должен формировать выборку одним из следующих методов:

- Случайный отбор (по таблице случайных чисел).

- Систематический отбор. Элементы отбираются через постоянный интервал, начиная со случайно выбранного числа. Интервал строится либо на определенном числе элементов совокупности (отбирают каждый десятый элемент), либо на стоимостной оценке (отбирают тот элемент, составляющий сальдо или оборот по какому-либо счету, на который приходится каждая следующая тысяча рублей в совокупной стоимости элементов).

- Комбинированный отбор. Комбинация случайного и систематического отбора.

Выборка производится с целью применения аудиторских процедур в отношении менее 100% объектов проверяемой совокупности для сбора аудиторских доказательств, позволяющих составить мнение о всей проверяемой совокупности. Под объектами понимаются элементы, составляющие сальдо или операции, составляющие обороты по сальдо. Для построения выборки аудитор должен определить порядок проверки конкретного раздела бухгалтерской отчетности, проверяемую совокупность, из которой будет сделана выборка, и объем выборки.

По результатам проведенного аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудиторская фирма выражает мнение о достоверности этой отчетности в форме безусловно положительного или отрицательного аудиторского заключения, но может и отказаться от выражения своего мнения.

Различают четыре вида аудиторских заключений: безусловно, положительное, условно положительное, отрицательное, отказ от выражения мнения.

В безусловно положительном аудиторском заключении мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта означает, что отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период, исходя из нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет и отчетность в РФ.

В условно положительном аудиторском заключении мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта означает, что за исключением определенных в аудиторском заключении обстоятельств, бухгалтерская отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период, исходя из нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет и отчетность в РФ.

В отрицательном аудиторском заключении мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта означает, что в связи с определенными обстоятельствами эта отчетность подготовлена таким образом, что она не обеспечивает во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых

результатов его деятельности за отчетный период, исходя из нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет и отчетность в РФ.

Отказ аудиторской фирмы от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта означает, что в результате определенных обстоятельств аудиторская фирма не может выразить и не выражает такое мнение в одной из установленных настоящим порядком форме.

Мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта должно быть выражено так, чтобы этому субъекту и пользователям были очевидны его содержание и форма.

Практическая часть

Задача № 1

Определите объем выборки для проверки достоверности данных о стоимости запасов материалов на складе ОАО «Бега». Уровень существенности, определенный для проверки операций с материалами, составляет 1 млн. руб. Суммарная стоимость ключевых элементов и элементов наибольшей стоимости составляет 11334 тыс. руб. Предприятие характеризуется низким уровнем неотъемлемого риска, средним уровнем контрольного риска и средним уровнем риска, связанного с наличием пересекающихся процедур

Задача 2

Определите объем выборки для проверки кредиторской задолженности ЗАО «Прима» перед поставщиками. Уровень существенности, определенный для проверки кредиторской задолженности, составляет 2.5 тыс.руб. Предприятие характеризуется низким уровнем неотъемлемого риска, средним уровнем контрольного риска и средним уровнем риска, связанного с наличием пересекающихся процедур. Наиболее значительные суммы задолженности организации перед поставщиками составляли: 22000 руб.; 19980 руб.; 19466 руб.; 12375 руб.; 10455 руб. Сумма задолженности, по котором истек срок платежа более чем на три месяца, составляет 35498 руб.

Тема 4. Аудит внеоборотных активов

Практическое занятие №3

Тема: Составление плана и программы аудиторской проверки основных средств. Составление аудиторского заключения

Цель занятий: Ознакомиться с порядком проведения аудиторской проверки операций с основными средствами.

Теоретическая часть

Основные средства действуют в течение длительного периода времени (свыше 12 месяцев). Основные средства на предприятие поступают: в порядке централизованного получения, получение от подразделений в порядке внутривозвращенного перемещения; приобретения за счет собственных средств; строительства хозяйственным способом; приобретение за счет целевого финансирования; безвозмездного получения от других юридических лиц.

Из организации основные средства могут выбывать в следующих случаях: выбытие в порядке внутривозвратного перемещения; реализации другим юридическим или физическим лицам; ликвидации по причине физического или морального износа; безвозмездной передаче другим юридическим или физическим лицам; выявления утраченных и недостающих объектов основных средств при инвентаризации.

Амортизацию основных средств осуществляется линейным способом, способом ускоренной амортизации, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему продукции (услуг). При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования объектов определяется самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Аналитический учет основных средств может вестись децентрализованно. При децентрализованной форме организации аналитического учета наличие и движение объектов основных средств отражается по месту их эксплуатации. Регистром аналитического бухгалтерского учета основных средств является инвентарная карточка.

Инвентаризация – проверка основных средств путем их подсчета в наличии. Организация проводит инвентаризацию перед составлением годового бухгалтерского отчета, но не ранее 1 октября отчетного года, после стихийного бедствия, аварий, при смене материально-ответственного лица, хищении, естественной убыли.

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса. Система показателей, приведенных в бухгалтерской отчетности, характеризует имущественное и финансовое положение предприятия на отчетную дату. Основные средства отражаются в текущем бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Рентабельность, себестоимость, выпуск продукции зависит от эффективного использования производственных средств. В связи с продолжительным участием основных средств, в процессе производства их постепенным старением, а также ввиду изменений за этот период условий воспроизводства, применяется несколько видов денежной оценки: по полной первоначальной стоимости на момент приобретения, по первоначальной стоимости за вычетом износа, по полной восстановительной стоимости, по восстановительной стоимости с учетом износа. Основные средства постепенно изнашиваются теряют часть своей стоимости. Списание стоимости идет по равномерному, начислению износа.

Показатели характеризующие: использование основных средств во времени, использование их в единицу времени, общее использование, дают возможность сделать вывод о анализе состояния и эффективного использования производственных мощностей.

Практическая часть

Задача 1

Составить план аудиторской проверки и тесты аудита по учету основных средств.

Исходные данные приведены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1 – Уровень средств риска

Уровень внутрихозяйственного риска	низкий
Уровень риска средств контроля	низкий

Таблица 2 – Базовые показатели экономического субъекта

Наименование базовых показателей	Значение бух.отчетности экономического субъекта, тыс.руб.	Границы существенности, %
Стоимость основных средств	33108	5
Суммарные затраты на оплату труда	6610	10
Валюта баланса	64443	2

Тема 5. Аудит оборотных активов

Практическое занятие №4

Тема: Составление плана и программы аудиторской проверки выпуска готовой продукции. Составление плана и программы аудиторской проверки денежных средств. Составление аудиторского заключения.

Цель занятий: Ознакомиться с методиками аудиторских проверок операций по выпуску готовой продукции и операций с денежными средствами.

Теоретическая часть

Готовая продукция – это изделия и продукты, прошедшие все стадии технологической обработки, соответствующие действующим стандартам, утвержденным техническим условиям, принятые техническим контролем организации и отвечающие требованиям заказчика. Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Готовая продукция оценивается по фактической производственной или нормативной (плановой) себестоимости.

Синтетический учет выпуска продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и с использованием счета 40.

Складской учет ведется материально-ответственными лицами автоматизированным способом с помощью программы 1С «Торговля и склад». Наличие и движение готовой продукции отражаются в штучных единицах измерения на каждое наименование готовой продукции.

Для учета выручки от продажи продукции, ее себестоимости, полученных от покупателей налогов и выявления финансовых результатов по основной деятельности используется синтетический счет 90 «Продажи».

Отпускаемая со склада продукция оформляется отделом сбыта на основании договора поставки и товарной накладной, который поступает в бухгалтерию для выписки расчетных документов.

Организации необходимо выбрать базу распределения общехозяйственных расходов между видами продукции, работ, услуг, либо пропорционально себестоимости готовой продукции, либо пропорционально выручке. Это позволит обеспечить, во-первых, более достоверное определение себестоимости, т.к. все переменные общехозяйственные расходы будут отнесены на единицу продукции; и, во-вторых, обеспечить контроль за управленческими расходами с постоянными общепроизводственными и постоянными общехозяйственными расходами.

Расходы на упаковку и транспортировку можно распределять между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям.

К основным нарушениям, которые чаще всего встречаются при проверке операций с готовой продукцией, относятся:

- отсутствие надлежаще оформленных первичных документов;
- отсутствие счетов-фактур и накладных;
- не соблюдается требование полноты занесения реквизитов;
- неправильное исчисление налога на добавленную стоимость;
- некорректная корреспонденция счетов;
- оценка готовой продукции в учете не соответствует методу оценки, установленному учетной политикой организации;
- оценка отгруженной продукции не соответствует методу оценки, установленному учетной политикой организации
- не проведение инвентаризации готовой продукции и расчетов с покупателями перед составлением годовой отчетности;
- отсутствие аналитического учета готовой продукции по местам хранения и отдельным видам готовой продукции;
- неполное отражение в учете выпущенной продукции;
- неправильный расчет и отражение в учете калькуляционных разниц, а также их списание;
- несвоевременное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции.

В процессе финансово - хозяйственной деятельности предприятие использует денежные средства для расчётов с поставщиками за приобретаемые основные средства, материалы, с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам, для выплаты заработной платы работникам и т.д. Поступление денежных средств на предприятие осуществляется в форме платежей за отгруженную покупателям продукцию. Доходов по финансовым операциям и др. Такие денежные расчёты выступают важнейшими факторами обеспечения кругооборота средств предприятия, а их своевременное завершение - необходимым условием непрерывного процесса производства. Они совершаются предприятиями в двух формах: путём безналичных платежей через банковскую систему или наличные деньгами.

Предприятия независимо от организационно-правовых форм и сферы деятельности обязаны хранить свободные денежные средства в учреждениях банков. Однако в отдельных случаях (для оплаты труда штатных и внештатных сотрудников, закупки материалов и других предметов обихода для хозяйственных

нужд, а также при осуществлении расчетов с физическими или юридическими лицами) предприятия организуют налично-денежное обращение.

Соблюдение правил организации безналичных расчетов и ведения кассовых операций направлено на обеспечение сохранности денежных средств, предотвращение их необоснованного расходования или избыточного оседания в кассах и на банковских счетах.

Ведение кассовых операций и безналичных расчетов на предприятиях подлежит жесткому контролю, как со стороны Банка России, так и со стороны налоговых органов. Поэтому к оформлению денежных документов и бухгалтерском учету денежных средств предъявляются повышенные требования.

Учет наличных денежных средств ведется на синтетическом счете 50 «Касса». Учет безналичных денежных средств ведется на счетах 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета».

Бухгалтерский учет денежных средств представляет собой достаточно трудоемкий и объемный участок учета, который требует от бухгалтера достаточного опыта работы и хорошего знания законодательно-нормативной базы. Он должен понимать весь кругооборот учета денежных средств поступления и реализации товаров, начисления и выплаты заработной платы хорошо ориентироваться в современном состоянии рыночной экономики.

Денежные средства являются наиболее ликвидными активами любого предприятия, организация правильного и своевременного учета и анализа денежных средств во многом способствует улучшению хозяйственной деятельности предприятия, а в конечном итоге и его финансовому положению. Для обеспечения четкого управления работой предприятий, предупреждения возможных диспропорций в выполнении производственной программы, для анализа и контроля за состоянием хозяйственных средств и их источников, за результатами хозяйственной деятельности, за сохранностью коллективной собственности необходима учетная информация. Поэтому организация ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в установленном государством порядке и несет ответственность за ее достоверность.

Практическая часть

Задача 1

Составить план аудиторской проверки и тесты аудита по учету готовой продукции и денежных средств.

Исходные данные приведены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1 – Уровень средств риска

Уровень внутрихозяйственного риска	высокий
Уровень риска средств контроля	средний

Таблица 2 – Базовые показатели экономического субъекта

Наименование базовых показателей	Значение бух.отчетности экономического субъекта, тыс.руб.	Границы ответственности, %

Балансовая прибыль	6850	10
Капитал и резервы	56235	5
Стоимость оборотных активов	33152	8

Тема 6: Аудит внешних и внутренних расчетов

Практическое занятие №5

Тема: Составление плана и программы аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками. Составление плана и программы аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками. Составление плана и программы аудиторской проверки расчетов по оплате труда. Составление плана и программы аудиторской проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Цель работы: Ознакомиться с методиками проведения аудиторских проверок внешних и внутренних расчетов.

Теоретическая часть

Основная цель проверки - установить правильность ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и оказанные услуги. В соответствии с основной целью аудитору необходимо проверить наличие договоров на поставку продукции и правильность их оформления. При наличии дебиторской задолженности необходимо установить дату её возникновения и причину образования. Особое внимание должно быть обращено на задолженность с истекшим сроком исковой давности. Следует выяснить причины её возникновения, а также уточнить, были ли приняты меры к взысканию задолженности.

В ходе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками должны быть решены следующие задачи:

- проверка правильности оформления первичных документов по прибытию товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- подтверждение своевременности погашения и правильности отражения бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
- проверка правильности оформления первичных документов по поставке и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками предусматривает, прежде всего, изучение договоров поставки товаров и других хозяйственных договоров на оказанные предприятию услуги, выполненные работы. Согласно Гражданскому кодексу РФ (часть 1, главы 9 - 18) К числу важнейших требований при осуществлении сделок на поставку товаров (работ, услуг) помимо соблюдения формы договора относятся также полнота и своевременность исполнения сторонами обязательств вне зависимости от срока договора. Сделки, осуществляемые сторонами умышленно без соблюдения установленной Гражданским ко-

дексом РФ формы, не в полном объеме или несвоевременно, считаются ничтожными (недействительными).

Аудитор устанавливает наличие договоров поставки по проведенным сделкам, правильность их оформления, дату возникновения и причину образования просроченной задолженности. Далее, как правило, выборочно проверяются расчетные операции с поставщиками по данным расчетно-платежных документов и учетных регистров по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". В состав выборки включаются поставщики, расчетные операции с которыми осуществляются систематически, или суммы расчетов с которыми существенны. В процессе проверки выясняется дата проведения и характер операций, правильность применения цен по поступившим ценностям, полнота их оприходования, обоснованность выделения НДС.

При поступлении товарно-материальных ценностей, на которые не получены расчетные документы (неотфактурованные поставки), устанавливается, не числятся ли эти поступившие ценности как оплаченные, но находящиеся в пути (дебиторская задолженность). Определяется также, проводилась ли инвентаризация и сверка расчетов, предъявлялись ли штрафные санкции к поставщикам при нарушении договорных обязательств, обоснованность начисленных или полученных сумм штрафных санкций. При необходимости может быть проведена контрольная инвентаризация ценностей и расчетов, встречная сверка документов и регистров учета на проверяемом предприятии и у поставщиков.

Следует проконтролировать правильность корреспонденции счетов, указанной в учетных регистрах.

Кредитовые записи по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" сверяют с дебетовыми записями по счетам 08 "Вложения во внеоборотные активы", 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", 41 "Товары", 44 "Расходы на продажу" и др.

Дебетовые записи по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" сверяют с кредитовыми записями по счетам 50 "Касса", 51 "Расчетные счета" и др.

Данные синтетического учета подтверждаются аналитическими данными. Итоговые записи по оборотам и остаток по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" сверяются с данными Главной книги и бухгалтерским балансом.

Полнота оприходования поступивших от поставщиков товарно-материальных ценностей, обоснованность возмещения по ним НДС контролируется с помощью таких приемов, как прослеживание, сопоставление и др.

На основе изучения данных первичных документов и регистров аналитического учета аудитор должен установить, погашается ли задолженность поставщикам и подрядчикам в пределах сроков, указанных в договорах, выявить случаи просроченной кредиторской задолженности и проверить обоснованность списания такой задолженности на счет 91-1 "Прочие доходы". Должно быть проверено, не списываются ли с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в затраты на производство суммы, не относящиеся к производственной деятельности предприятия.

Обнаруженные в ходе аудита ошибки и нарушения аудиторы регистрируют в рабочей документации и определяют их количественное влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

В ходе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками аудитор должен:

- проверить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
- оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий.

Источниками информации являются: положение об учетной политике; договоры на поставку товарно-материальных ценностей; договоры на оказание услуг; договоры на выполнение работ; накладные; журнал регистрации счетов-фактур поставщиков; журнал регистраций на доверенность на получение ТМЦ; счета-фактуры поставщиков; акты сверки расчетов; протоколы о зачете взаимных требований; акты инвентаризации расчетов; векселя; копии платежных документов; книга покупок; учетные регистры по счету 60; Главная книга; бухгалтерская отчетность.

Для того чтобы наметить направления проверки, области углубленного контроля, аудитору необходимо получить предварительное представление о состоянии расчетов на предприятии и исследовать имеющиеся факторы риска. Поэтому он должен установить наличие на предприятии необходимой нормативной базы, перечень применяемых первичных документов, порядок их заполнения, состояние аналитического учета и технологии обработки первичных документов по учету расчетных операций. Тесты позволяют установить насколько контроль расчетных операций отвечает современным требованиям, а их учет - выполняет поставленные перед ними задачи. Они позволяют аудитору более подготовлено подойти к проведению основных аудиторских процедур по данному разделу учета, а также обоснованно определить объемы выборки и способы отбора элементов в проверяемую совокупность.

Цель аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда - формирование мнения о достоверности финансовой отчетности в части показателей, отражающих расчеты с персоналом по оплате труда и о соответствии применяемой методики учета расчетов с персоналом по оплате труда действующим нормативным документам. Практические цели проверки расчетов с персоналом по оплате труда заключаются в установлении: полноты - все ли операции по расчетам с персоналом по оплате труда учтены в финансовой отчетности, не существует ли неучтенных расчетов; существования – существуют ли обязательства по оплате труда на дату составления баланса и существенна ли данная сумма; прав и обязанностей – правомерны и верны ли суммы обязательств по расчетам исходя из трех критериев (формальности, законности и действительности); оценки – оценены ли обязательства по расчетам с персоналом по оплате труда в соответствии с требованиями нормативных актов; точности – правильно ли произведены

начисления зарплаты и удержания из нее, соответствуют ли данные финансовой отчетности бухгалтерским записям; ограничения учетного периода – все ли обязательства по расчетам с персоналом по оплате труда отражены именно в тех учетных периодах, когда они имели место; представления и раскрытия – все ли обязательства по расчетам с персоналом по оплате труда раскрыты, классифицированы и представлены в отчетности в соответствии с нормативными документами по учету и отчетности. В ходе проверки аудитор необходимо получить достаточную уверенность в том, что показатели отчетности, отражающие состояние расчетов с персоналом по оплате труда, не содержат существенных ошибок. Для сбора доказательств используются следующие источники информации: первичные документы, учетные регистры, формы отчетности. Необходимо обратить внимание на наличие оформленных приказов (распоряжений) руководителя: при приеме работника на постоянную, временную и сезонную работы, причем должно обращать внимание на условия работы, а также на предоставление социальных гарантий работникам, установленных действующим законодательством и дополнительно руководством организации; при переводе работников с одного места на другое; при увольнении с работы в различных случаях; при предоставлении отпусков; при направлении работников в вынужденные отпуска без сохранения зарплаты; при приеме работников на работу по совместительству или на неполный рабочий день. В последнее время многие организации применяют такую форму оформления трудовых отношений с работником, как заключение договоров подряда, трудовых соглашений на выполнение определенных работ и на определенных условиях. В ходе проверки аудитор анализирует целесообразность и законность этих трудовых соглашений, проверяет объемы фактически выполненных работ, правильность производства расчета за них и отражения в учете. При аудите законности начисления зарплаты проверяются платежные ведомости и данные табельного учета кадров и рабочего времени. При выявлении расхождений позиций в табеле и в расчетно-платежной ведомости составляется рабочий документ аудитора на эти расхождения. Далее проверяются расчетно-платежные ведомости и документы по начислению зарплаты. Для выполнения данной процедуры потребуются: наряды, заказы на сдельную оплату труда, где указываются норма выработки и фактически выполненная работа либо сдельные расценки; при повременной оплате труда, где зарплата рассчитывается исходя из установленной тарифной ставки или оклада за фактически отработанное время, проверяется личная карточка работника. Действующее законодательство предоставляет организациям возможность самостоятельно устанавливать размеры доплат. Но, в любом случае, если уровень доплат установлен законодательно, он рассматривается как минимальный, и предприятия не могут вводить доплаты ниже установленного размера. Условия установления и выплаты доплат к зарплате должны быть зафиксированы в коллективном договоре или в положении об оплате труда. Максимальный размер доплат и надбавок к оплате труда работников не ограничивается и зависит только от объема и качества выполненных работ. Законодательство различает систему доплат и надбавок за особые условия труда и систему премирования, применяемые на предприятии. Система премирования вводится для усиления материальной заинтересованности работников в

выполнении договорных обязательств, повышения качества работы и производительности труда. Условия и порядок премирования определяются и закрепляются в локальных актах, разрабатываемых в организации.

Целью проведения аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам является проверка достоверности, то есть точности расчета налога на добавленную стоимость и своевременности его уплаты в бюджет.

Необходимо отметить, что в целях получения достоверных результатов от проведения аудиторской проверки необходимо тщательно проанализировать: статус налогоплательщика; возможность применения налоговых льгот и правильность их использования; объект налогообложения; формирование налоговой базы; правомерность применения вычетов; составление и своевременность сдачи деклараций, а также своевременность уплаты налога.

Для того, чтобы проверить статус налогоплательщика аудиторю следует проанализировать объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) организации. Если за три последовательных календарных месяца величина выручки от реализации (без учета НДС и налога с продаж) не превысила в совокупности 1 млн руб., то организации имеют право на освобождение от обязанности плательщика НДС (ст.145 НК РФ). Если результаты проверки показывают, что организация имеет основания получить такое освобождение, то это должно быть зафиксировано в письменном отчете аудитора.

Необходимо, кроме того, проверить были ли у проверяемой организации следующие операции:

- приобретение товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не состоящих в Российской Федерации на учете в налоговых органах;
- аренда федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества у органов государственной власти или органов местного самоуправления;
- реализация на территории Российской Федерации конфискованного имущества, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.

Дело в том, что по каждой из следующих операций организация в проверяемом периоде должна была выступать в качестве налогового агента (ст.161 НК РФ), то есть она была обязана исчислять, удерживать и перечислять в бюджет НДС за контрагентов-налогоплательщиков. Следовательно, аудиторю стоит убедиться, сделала ли это организация, а также проверить, правильно ли исчислена налоговая база и своевременно ли перечислен налог в бюджет.

При проверке статуса налогоплательщика программой аудита должны быть предусмотрены такие аудиторские процедуры, как сравнение данных об объеме выручки по месяцам отчетного периода, сопоставление фактических данных с требованиями НК РФ, выявление по данным аналитического бухгалтерского учета нетипичных операций, связанных с повышенным риском искажения данных о начисленном и уплаченном НДС.

Важным также при проведении аудиторской проверки является анализ возможности применения налоговых льгот. Главным здесь является необходимость выявить, имеет ли основания организация воспользоваться

льготами по НДС, поименованными в ст.149 НК РФ, и тем самым уменьшить налоговые платежи в бюджет. Если в ходе аудиторской проверки выяснится, что определенные операции могут не облагаться НДС (в соответствии с нормами ст.149 НК РФ), то этот факт следует зафиксировать в письменном отчете аудитора.

При проведении аудиторской проверки расчетов бюджета по налогам и сборам аудитор может выявить следующие типичные ошибки:

1. Не определен ответственный за ведение учета по налогам и сборам;
2. Отсутствует, утвержденная приказом руководителя, учетная политика;
3. Не определено подразделение отвечающее за расчеты по налогам;
4. Отсутствует утвержденный перечень налогов, которые платит организация;
5. Ответственные за учет по налогам и сборам сотрудники не компетентны;
6. Не соблюдается порядок и сроки исчисления и уплаты налогов и сборов;
7. Налоговые льготы используются безосновательно;
8. Применение неверной ставки налога;
9. Неправильное определение налогооблагаемой базы;
10. Неточный учет пеней и штрафов.

Результатом работы аудитора должны стать выводы по расчетам по налогам и сборам, которые являются частью аудиторского заключения (аудиторского отчета).

Практическая часть

Задача 1

Составить план аудиторской проверки и тесты аудита по учету расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, расчетов по оплате труда, с бюджетом и внебюджетными фондами

Исходные данные приведены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1 – Уровень средств риска

Уровень внутрихозяйственного риска	средний
Уровень риска средств контроля	низкий

Таблица 2 – Базовые показатели экономического субъекта

Наименование базовых показателей	Значение бух.отчетности экономического субъекта, тыс.руб.	Границы существенности, %
Валюта баланса	15410	2
Запасы	1626	10
Капитал и резервы	3779	5
Выручка от реализации	31218	1

Тема 7. Аудит финансовых результатов и использования прибыли

Практическое занятие №6

Тема: Составление плана и программы аудиторской проверки реализации готовой продукции и расходов на продажу. Составление плана и программы

аудиторской проверки финансовых результатов. Составление плана и программы аудиторской проверки финансовой отчетности

Цель работы: Ознакомиться с методиками проведения аудиторских проверок финансовых результатов и финансовой отчетности.

Теоретическая часть

В условиях конкуренции и нестабильной внешней среды необходимо оперативно реагировать на отклонения от нормальной деятельности предприятия. Управление денежными активами является тем инструментом, при помощи которого можно достичь желаемого результата деятельности предприятия – получения прибыли.

Анализ движения денежных потоков, дает возможность сделать более обоснованные выводы о том:

1. В каком объеме и из каких источников были получены поступившие денежные средства, каковы направления их использования.
2. Достаточно ли собственных средств предприятия для инвестиционной деятельности.
3. В состоянии ли предприятие расплатиться по своим текущим обязательствам.
4. Достаточно ли полученной прибыли для обслуживания текущей деятельности.
5. В чем объясняются расхождения величины полученной прибыли и наличия денежных средств.

Все это обуславливает значение такого анализа и целесообразность его проведения для целей оперативного и стратегического финансового планирования деятельности предприятия.

В любой момент времени фирма может рассматриваться как совокупность капиталов, поступающих из различных источников: от инвесторов, кредиторов, а также доходов, полученных в результате деятельности фирмы. Эти средства направляются на различные цели: приобретение основных средств, создание товарных запасов, формирование дебиторской задолженности и другие.

Взятый на определенный момент общий капитал фирмы стабилен, затем через какое-то время он изменяется. Движение капитала на предприятии происходит постоянно. Конкуренция между предприятиями требует постоянного приспособления к изменяющимся условиям; технологические усовершенствования, обуславливающие значительные капиталовложения, инфляция, изменение процентных ставок, налоговое законодательство, - все это оказывает большое влияние на движение капитала предприятия. Поэтому необходимо эффективно управлять движением капитала в рамках предприятия.

Доход, который является разницей между объемом продаж и себестоимостью реализованной продукцией, может по-разному влиять на активы денежных средств. Например, расходы, обусловленные эксплуатацией зданий и оборудования, обычно не связаны с использованием денежных средств, а прибавление сумм амортизации к чистому доходу дает только приблизительный показатель потоков денежных средств.

Общая сумма поступлений денежных средств зависит от способности руководства предприятия привлекать ресурсы. В отношении невложенных денежных средств руководство в момент возврата этих средств вольно направлять их на любые цели, которые оно считает наиболее важными.

Таким образом, в процессе функционирования любого предприятия присутствует движение денежных средств (выплаты и поступления), то есть денежные активы; существуют различные подходы к определению категории "денежные активы"; в России в условиях инфляции и кризиса неплатежей управление денежными активами является наиболее актуальной задачей в управлении финансами.

Необходимо уметь реально оценивать финансовые состояния как своего предприятия так и существующих потенциальных конкурентов обеспечивает выживаемость предприятия в современных условиях. Финансовое состояние - важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Оно определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнёров в финансовом и производственном отношении. Однако одного умения реально оценивать финансовое состояние недостаточно для успешного функционирования предприятия и достижения им поставленной цели.

Конкурентоспособность предприятию может обеспечить только правильное управление движением финансовых ресурсов и капитала, находящихся на распоряжении.

В связи с этим бухгалтерская отчетность становится информационной основой последующих аналитических расчётов, необходимых для принятия управленческих решений.

Практическая часть

Составить плана и программы аудиторской проверки реализации готовой продукции и расходов на продажу, финансовых результатов, финансовой отчетности:

Таблица 1. Баланс ООО «Профит-НН» за 2015-2017гг.

Актив	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	Тыс. руб	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, из них	37022	88	39 733	88,0 7	22 053	71,4
основные средства	16987	46	21564	47,7 8	20 261	65,60
нематериальные активы	4	0,01	7	0,02	0	0
Доходные капиталовложения	19382	52	17833	39,5 3	1 433	4,64
долгосрочные финансовые вложения	649	1,9	328	0,73	358	1,16
ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА	4897	12	5 379	11,9 2	8 831	28,59
Запасы, из них:	1646	34	3 859	8,2	5 510	17,84
- сырье и материалы	185	4	291	0,6	1 092	3,5
- издержки обращения	10	0,2	12	0,02	40	0,13
- расходы будущих периодов	2	0	0	0	10	0,03

- готовая продукция и товары	1449	3	3 556	7,6	4 368	14,14
Дебиторская задолженность:	1230	25	1341	2,8	1706	5,53
- покупатели и заказчики	699	14	518	1,1	788	2,55
- прочие дебиторы	531	11	823	1,75	918	2,97
Денежные средства:	119	2,4	180	0,4	415	1,3
- касса	23	1,9	43	0,09	45	0,14
- расчетный счет	56	47	28	0,06	244	0,79
- прочие денежные средства	40	33,6	109	0,23	127	0,41
Краткосрочные финансовые вложения	1902	3,9	0	0,00	1197	3,9
Баланс	41919	100	45113	100	30884	100

Пассив

ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	31456	75	39929	89	24232	80
Уставный капитал	32	0,1	32	0,1	32	0,09
Добавочный капитал:	30820	75	40787	88,9 0	26183	80,1
- убыток	604	-	-890	-	-1983	-
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10463	25	5184	11	6652	20
Долгосрочные пассивы:	189	2	193	0,4	167	0,5
- прочие займы	189	2	193	0,4	167	0,5
Кредиторская задолженность	10274	98	4710	10,0	5856	17,5
- поставщики и подрядчики	5630	55	4160	8,85	5428	16,22
- по оплате труда	2644	26	183	0,39	137	0,41
- по соцстраху	2002	19	101	0,21	90	0,27
- с бюджетом	-	-	165	0,35	172	0,51
- прочие кредиторы	-	-	576	0,22	29	0,08
Баланс	41919	100	45113	100	30884	100

Тема 8. Аудит капитала

Практическое занятие № 7

Тема: Составление плана и программы аудиторской проверки формирования уставного капитала. Составление плана и программы аудиторской проверки учетной политики. Оценка системы внутреннего контроля

Цель работы: Ознакомиться с методиками проведения аудиторских проверок формирования уставного капитала и учетной политики.

Теоретическая часть

Уставный капитал — это сумма вкладов учредителей (участников) в данное предприятие. Он включает стоимость основных и оборотных средств, нематериальных активов, денежных взносов, суммы подписки на акции, внесенные участниками при создании предприятия.

В организациях разных форм собственности уставный капитал формируется по-разному. В акционерных обществах уставный капитал образуется как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, установленных учредительными документами, В полных товариществах или товариществах на вере уставный капитал формируется как складочный капитал. Он представляет собой совокупность вкладов участников, внесенных для осуществления хозяйственной деятельности товарищества. В государственных (муниципальных,

унитарных) предприятиях создается уставный фонд. Уставный фонд представляет собой совокупность основных и оборотных средств, выделенных государством или муниципальными органами государственному или муниципальному унитарному предприятию. Члены производственного кооператива для совместного ведения предпринимательской деятельности создают паевой фонд. Он образуется за счет паевых взносов участником кооператива, а также стоимости имущества, приобретенного и созданного в процессе производственной деятельности.

Уменьшение уставного (складочного; капитала возможно при изъятии вкладов участниками, уменьшении вкладом или номинальной стоимости акций при доведении уставного капитала до величины чистых активов.

Бухгалтерский учет ведется самостоятельной бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается или освобождается от должности руководителем организации. Он подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требование главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательно для всех работников организации.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

Для обеспечения рациональной организации бухгалтерского учета большое значение имеет разработка плана его организации. План организации бухгалтерского учета состоит из следующих элементов: план документации и документооборота; план инвентаризации; план счетов и их корреспонденция; план отчетности; план технического оформления учета; план организации труда работников бухгалтерии.

В плане документации перечисляются документы для учета хозяйственных операций. Все формы первичных учетных документов составляются с соблюдением требований предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету и отчетности.

Основой организации первичного учета в организации является утвержденный главным бухгалтером график документооборота, т.е. прохождения документов от момента их выписки до сдачи на хранение в архив. В графике документооборота определяются лица, ответственные за оформление документов, а также порядок место время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив.

В плане инвентаризации определяют порядок формы и сроки проведения плановых и внеплановых инвентаризаций.

В плане отчетности указывают: перечень отчетных форм, отчетный период, за который составляется та или иная форма отчета, сроки представления отчетности, наименование и адреса организации и учреждений, а также фамилии должностных лиц, получающих отчеты.

После записи всех операций в регистрах бухгалтерского учета подсчитываются итоги и производится сверка встречных сумм.

Затем данные журналов ордеров и ведомостей записываются в главную книгу.

Если предприятие применяет общий режим налогообложения, организация бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия ведется на основании учетной политики, утверждаемой генеральным директором, в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.05 г. № 129-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34 н, Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.12.08 г. № 60 н. В учетной политике отражена методика как бухгалтерского, так и налогового учета, согласно которой ведется учет доходов и затрат, а также производится начисление налогов.

Для регистрации хозяйственных операций используется План счетов, принятый Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г.

Практическая часть

Задача № 1 Составить план и программу аудиторской проверки за 2017 г. формирования уставного капитала и учетной политики фирмы «Альфа», которая в 2017 г. перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем продаж за 2017 г. составил 54161 тыс.руб., суммарная стоимость активов баланса на 01.01.2017 г, составила 21119 тыс.руб.

Задача № 2 Составить план и программу аудиторской проверки за 2017 г. за 2017 г. формирования уставного капитала и учетной политики ЗАО «Фауст». ЗАО по итогам 2017 г. получило выручку от продаж продукции на сумму 987 тыс.руб. суммарная стоимость активов на конец года составила 2567 тыс.руб. Иностранцами принадлежит 34% доли уставного капитала.

7.Промежуточная аттестация студентов.

По данной учебной дисциплине предусмотрена промежуточная аттестация в виде контрольного опроса и дифференцированного зачета.

Контрольный опрос проходит в форме контрольной работы (5 семестр).

Задание на контрольную работу

В контрольной работе необходимо ответить на теоретические вопросы и решить практические задачи.

Вариант выбирается по последней цифре своего учебного шифра.

Задание 1.

Необходимо ответить на теоретический вопрос. Ответ должен раскрывать суть вопроса, быть изложен в логической последовательности.

Таблица 1.

Вариант	Вопрос
---------	--------

1	Существенность в аудите и способы ее определения
2	Аудиторский риск, его составляющие
3	Обязательный аудит
4	Аудиторское заключение, его виды
5	Профессиональная этика аудиторов
6	Аудиторские доказательства, их виды
7	Сущность системы внутреннего контроля в аудите
8	Документирование аудиторской проверки
9	Аудиторская выборка, ее применение при проведении аудита
0	Сущность, роль, задачи аудита в современных экономических условиях

Задание 2.

Необходимо перечислить и раскрыть согласно своего варианта тему по следующим вопросам:

- аудиторские доказательства (проводимые аудитором процедуры), используемые при проведении аудита участка учета (согласно варианту).
- типичные ошибки, выявляемые аудиторами при проверке определенного участка учета (согласно варианту).

Таблица 2

Вариант	Тема (участок учета)
1	Материально-производственные запасы
2	Основные средства
3	Денежные средства
4	Финансовые вложения
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
6	Расчеты с покупателями и заказчиками
7	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам
8	Расчеты с персоналом по оплате труда
9	Уставный капитал
10	Финансовый результат

Задание 3.

Рассчитать уровень существенности по данным условной организации.

Таблица 3

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности на конец периода, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для расчета уровня существенности
1. Балансовая прибыль		5	
2. Валовой объем реализации		2	
3. Валюта баланса		2	
4. Собственный капитал		10	

Исходные данные представлены в таблице 4.

Таблица 4.

Вариант	Исходные данные
1, 0	- балансовая прибыль - 115 тыс. руб.; - валовый объем реализации (без НДС) - 68512 тыс. руб.; - валюта баланса - 130000 тыс. руб.; - собственный капитал - 30566 тыс. руб.
2, 9	- балансовая прибыль - 125 тыс. руб.; - валовый объем реализации (без НДС) - 86588 тыс. руб.; - валюта баланса - 112234 тыс. руб.; - собственный капитал - 25677 тыс. руб.
3, 8	- балансовая прибыль - 105 тыс. руб.; - валовый объем реализации (без НДС) - 56455 тыс. руб.; - валюта баланса - 130500 тыс. руб.; - собственный капитал - 20134 тыс. руб.
4, 7	- балансовая прибыль - 156 тыс. руб.; - валовый объем реализации (без НДС) - 23990 тыс. руб.; - валюта баланса - 233679 тыс. руб.; - собственный капитал - 50466 тыс. руб.
5, 6	- балансовая прибыль - 125 тыс. руб.; - валовый объем реализации (без НДС) - 76785 тыс. руб.; - валюта баланса - 135567 тыс. руб.; - собственный капитал - 67000 тыс. руб.

Критерии оценки контрольной работы

«Зачет» ставится в случае, если все теоретические вопросы раскрыты полностью, а практические задания решены правильно. При написании студент пользовался литературными источниками, провел их анализ, обобщил и сделал свои выводы.

«Незачет» ставится в том случае, если теоретические вопросы не раскрыты, а практические задания решены неверно.

Дифференцированный зачет

Вопросы для дифференцированного зачета

Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»

1. Цель, сущность и задачи аудита
2. Система законодательно-нормативного регулирования аудита в Российской Федерации
3. Аудит внутренний и внешний, обязательный и инициативный
4. Основные критерии деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке.
5. Стандарты (правила) аудиторской деятельности. Их место и роль в системе законодательно-нормативного регулирования аудиторской деятельности.
6. Виды аудиторских услуг
7. Квалификационные требования к аудиторам. Аттестация и лицензирование аудиторской деятельности

- 8.Аудиторский риск и определение его допустимого (приемлемого) уровня.
- 9.Аудиторская выборка. Виды выборок, порядок построения и оценки результатов выборки.
- 10.Основные этапы аудиторской проверки.
- 11.Договор на проведение аудиторской проверки
- 12.Ограничения в аудиторской деятельности.
13. Виды аудита.
14. Планирование аудиторской проверки: предварительное планирование, подготовка общего плана и программы аудита.
- 15.Аудиторское заключение. Его виды, состав и содержание.

Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»

- 16.Права и обязанности аудитора и экономического субъекта.
17. Оценка материальности (существенности). Определение границ существенности при планировании и проведении аудиторской проверки.
- 18.Аудиторские доказательства, их виды, источники и качество.
- 19.Аудиторские процедуры (методы сбора аудиторских доказательств).
- 20.Рабочая документация аудитора, ее состав, обязательные реквизиты, порядок хранения.
21. Аудит основных средств. Цель и объект аудита, источники информации. Подготовка программы проверки, методы сбора аудиторских доказательств, типичные нарушения.
- 22.Аудит учета кассовых операций
- 23.Аудит учредительных документов и учета уставного капитала.
24. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.
- 25.Аудиторская проверка расчетных операций. Типичные бухгалтерские и налоговые ошибки и методы их исправления.
- 26.Аудит учета затрат на производство.
- 27.Аудит учета кредитов и займов.
- 28.Аудит операций по выбытию основных средств.
- 29.Аудит учета финансовых результатов.
- 30.Аудит учетной политики экономического субъекта.