

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Кузбасский государственный технический университет  
имени Т. Ф. Горбачева»

Кафедра управленческого учета и анализа

Составитель Т. А. Тюленева

## **АУДИТ**

**Методические материалы для обучающихся специальности  
СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Рекомендованы цикловой методической комиссией  
экономики и бухгалтерского учета (по отраслям)  
в качестве электронного издания для использования  
в образовательном процессе

Кемерово 2021

Рецензенты:

Аверкиева Н. А. – доцент кафедры управленческого учета и анализа

**Тюленева Татьяна Александровна**

**Аудит** : методические материалы для обучающихся специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной формы обучения / сост. Т. А. Тюленева ; Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева, Кафедра управленческого учета и анализа. – Кемерово, 2021. – 26 с. – Текст : электронный.

Предназначены для оказания помощи обучающимся очной формы обучения при изучении курса «Аудит». Содержат общие методические указания, планы практических занятий, контрольные вопросы, а также практические задания к каждой теме, оценочные средства для текущего контроля и промежуточной аттестации, рекомендуемую литературу.

© Кузбасский государственный  
технический университет  
имени Т. Ф. Горбачева, 2021  
© Тюленева Т. А.,  
составление, 2021

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ	4
3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ТЕМАМ, СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ	6
4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	27
5. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	29

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Учебная дисциплина «Аудит» является учебной дисциплиной ФГОС среднего профессионального образования.

Целью освоения дисциплины «Аудит» является углубленное изучение организационно-правовых основ и методических аспектов аудиторской деятельности в Российской Федерации и за рубежом, понимание его сущности, основных задач и тенденций развития, а также возможностей практического использования теоретических знаний при организации и планировании независимой экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов различных форм собственности.

Задачи изучения дисциплины «Аудит» содержат следующие элементы:

- изучение теоретических основ аудита и его роли в организации независимого контроля за деятельностью организаций различных форм собственности в условиях рыночной экономики;
- получение системы знаний об аудиторской деятельности как одного из видов финансового контроля в российской Федерации;
- усвоение методологических основ организации независимых проверок и методики формирования аудиторских заключений.

В ходе практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине обучающиеся систематизируют и закрепляют полученные теоретические знания, развивают интеллектуальные и профессиональные умения, формируют элементы компетенций будущих специалистов.

## **2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

Целью данных методических материалов является оказание помощи обучающимся очной формы обучения в изучении дисциплины. Одной из основных форм изучения выступает самостоятельная работа.

Цели самостоятельной работы:

- закрепление материала, полученного в ходе лекционных и практических занятий;

– расширение и углубление знаний в области финансов, денежного обращения и кредита.

## **Организация и выполнение самостоятельной работы**

Самостоятельная работа включает в себя следующие этапы:

### ***1. Изучение теоретического материала лекций, рекомендуемой литературы по темам дисциплины.***

На практическое занятие для обсуждения выносятся вопросы, которые раскрывают содержание дисциплины и которые зафиксированы в методических указаниях как план занятия. Подготовка к практическому занятию начинается с изучения лекций и рекомендуемой литературы по данным вопросам. Перечень рекомендуемой литературы приводится в конце методических указаний, а ссылки на порядковые номера его источников – в квадратных скобках.

### ***2. Подготовка к ответу на контрольные вопросы по темам.***

После изучения рекомендуемой литературы необходимо подготовить ответы на контрольные вопросы. Для этого составляется план ответа и излагается текст вопроса. При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы

### ***3. Выполнение практических заданий.***

Практические задания предусматривают решение заданий по заданной теме. Необходимо подготовить письменный отчет по каждому заданию практического занятия.

### ***4. Оформление отчетов по практическим работам.***

По каждой работе обучающиеся самостоятельно оформляют отчеты в электронном формате. Содержание отчета: тема практической работы; цель работы; оформленный документ с описанием порядка формирования; перечень нормативных документов; вывод.

### ***5. Контроль самостоятельной работы.***

Текущий контроль по темам дисциплины заключается в опросе обучающихся по контрольным вопросам, защите отчетов по практическим заданиям, тестировании.

### **6. Подготовка к экзамену.**

Перечень теоретических вопросов к экзамену приводится в конце данных методических указаний.

## **3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ТЕМАМ, СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ**

### **Раздел 1. Основы аудита**

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

Понятие об аудите и аудиторской деятельности, общие и частные задачи аудиторской деятельности. История развития аудита. Этапы становления контроля в России в условиях переходной экономики. Организация аудиторской службы в Российской Федерации: создание аудиторских служб в организациях, формирование аудиторских структур с образованием юридических лиц, условия деятельности аудиторов на основе частной практики. Отличие аудита от других форм экономического контроля. Ассоциации бухгалтеров и аудиторов в Российской Федерации и в мире. Значение аудита в условиях рыночной экономики. Виды производственно-хозяйственных и заключительных проверок деятельности организации. Внутренний аудит как элемент контроля в процессе менеджмента. Внешний аудит как объективная оценка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности проверяемой организации. Инициативный аудит и другие виды аудиторских услуг. Обязательный аудит, экономические санкции за уклонение от обязательного аудита. Выборка и сфера ее применения при внешних аудиторских проверках. Аудит по заданию государственных органов.

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

Понятие аудиторского стандарта. Цели стандартизации аудиторских процедур. Международные стандарты и нормативы регулирования аудиторской деятельности. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ. Федеральный закон РФ «О саморегулируемых организациях» от

01.12.2007 № 315-ФЗ (с изменениями и дополнениями). Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изменениями и дополнениями). Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции». Отраслевые нормативные документы и материалы, методические рекомендации по проведению аудиторской проверки. Правовые основы аудиторской деятельности. Основные задачи и функции аудитора. Права, обязанности и ответственность аудитора. Ответственность аудитора и аудиторских фирм за соблюдением стандартов и норм качества аудиторской работы. Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита. Разработка профессиональных и этических норм для аудиторской деятельности. Международный опыт подготовки аудиторских кадров. Требования, предъявляемые к специалистам-аудиторам: морально-этические, специальные, деловые. Этика аудитора.

## **Раздел 2. Методология аудита**

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

Общие понятия о методах аудиторской деятельности при внутренних и внешних аудиторских проверках. Понятие о функциях аудиторской деятельности. Аудиторские доказательства и документы. Понятие о финансовом, управленческом, налоговом аудите, их сферы и объекты. Аналитические процедуры. Опрос с целью перепроверки учетных данных, предоставленных службами клиента. Выборочные методы, применяемые аудиторами. Методы диагностики. Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита. Оценка системы внутреннего контроля. Основные этапы аудиторской проверки. Подготовка заказа на аудиторские услуги. Оформление договора. Разработка программы проверки, ее основные этапы. Процедуры аудиторской деятельности. Состав группы аудиторов и распределение обязанностей. Методы и порядок сбора информации. Рабочие документы аудитора. Обобщение полученной информации и формирование

выводов и рекомендаций по результатам проверки. Анализ юридических и финансовых рисков клиента. Классификация ошибок. Финансовый анализ и прогнозирование как составная часть аудиторской проверки. Соблюдение режима конфиденциальности при оказании аудиторских услуг. Документация и оформление результатов аудиторской проверки деятельности организации. Цели и задачи оформления рабочей (плановой и отчетной) документации на отдельных этапах аудиторской проверки. Содержание и формы аудиторского заключения, а также акта аудиторской проверки. Ответственность аудиторов за результаты аудиторских проверок. Контроль за качеством проведения аудита. Предварительный и последующий контроль качества аудиторской проверки.

### **Раздел 3. Аудит организации**

Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте

Цели проверки и источники информации. Методы проверки кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами и операций в валюте. Проверка законности операций с денежными средствами и операций в валюте. Проверка операций по покупке-продаже иностранной валюты, по определению курсовых разниц. Выводы и предложения по результатам проверки.

Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Цели проверки и источники информации. Проверка начисления налогов, сборов и страховых взносов, своевременности уплаты и представления отчетности по ним. Проверка правильности документального отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами. Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным, отраженным в отчетности экономического субъекта. Проверка правомерности использования экономическими субъектами льгот по налогам, сборам и страховым взносам в расчетах с бюджетом и внебюджетными

фондами, проверка налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки.

Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций

Цели проверки и источники информации. Методы проверки расчетных взаимоотношений, эффективности работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. Проверка долгосрочных и краткосрочных займов. Методы проверки кредитных взаимоотношений, анализ потребности в кредитах, условий их получения, источников покрытия, эффективности использования. Проверка налогообложения в расчетных и кредитных операциях, налоговых регистров. Проверка правильности документального отражения расчетных и кредитных операций. Выводы и предложения по результатам проверки.

Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами

Цели проверки и источники информации. Проверка операций по приобретению и движению основных средств и правильности документального отражения данных операций. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, списания затрат на ремонт основных средств. Проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов. Проверка правильности определения срока полезного использования нематериальных активов, начисления амортизации. Проверка налогообложения в операциях с основными средствами и нематериальными активами, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки. Проверка операций по приобретению и движению производственных запасов. Проверка правильности стоимостной оценки и документального отражения данных операций. Проверка налогообложения в операциях с производственными запасами, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки.

Тема 3.5. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

Цели проверки и источники информации. Проверка соблюдения положений законодательства о труде и правильности документального оформления трудовых отношений. Проверка расчетов по оплате труда штатному и внештатному персоналу. Проверка правильности начисления, удержания и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки.

Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи

Цели проверки и источники информации. Методы проверки правильности ведения учета затрат, относимых на себестоимость продукции. Проверка правильности документального оформления внутренних производственных процессов. Проверка правильности отражения продажи продукции в соответствии с принятой учетной политикой, документального подтверждения отгрузки и продажи продукции. Проверка налогообложения в операциях по учету, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки.

Тема 3.7. Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов

Цели проверки и источники информации. Проверка формирования капитала и резервов. Методы проверки соблюдения принципа стабильности величины уставного капитала, ее соответствия размеру, определенному учредительными документами. Проверка обоснованности изменений в уставном капитале и в учредительных документах организации. Проверка первичных документов по взносам учредителей. Проверка правильности документального оформления операций по учету. Выводы и предложения по результатам проверки. Цели проверки и источники информации. Проверка правильности формирования финансовых результатов и использования прибыли. Проверка ведения синтетического и аналитического учета. Проверка правильности документального оформления операций по учету финансовых результатов. Проверка налогообложения в операциях по учету, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки.

Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

Цели проверки и источники информации. Проверка соответствия состава бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности требованиям законодательства. Проверка содержания бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, сроков предоставления. Проверка правильности документального оформления отчетности. Выводы и предложения по результатам проверки. Классификация возможных злоупотреблений в сфере хозяйственной деятельности. Оценка искажений и их влияния на выводы аудитора.

## **СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита [1, 2, 9]**

*Самостоятельная работа обучающихся*

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение аудиторской деятельности.
2. Чем аудиторская деятельность отличается от аудита и сопутствующих аудиту услуг?
3. В чем заключается цель аудита?
4. Что понимается под достоверностью финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица?
5. Что является объектами аудита?
6. Назовите основные критерии оценки достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации.
7. Что понимается под оказанием сопутствующих аудиту услуг?
8. Что является целью обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности?
9. Что понимается под выполнением согласованных процедур?
10. Дайте определение компиляции финансовой информации.

Составление конспектов по темам: «История развития аудита в зарубежных странах и в России. Сравнение аудита и ревизии, внешнего и внутреннего аудита»

**Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора [1, 3, 8]**

*Самостоятельная работа обучающихся*

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятия «аудиторская организация» и ее правового статуса.
2. Дайте определение понятия этической норме аудитора – «объективность».
3. С чем связано появление аудиторской службы?
4. Дайте определение понятия «аудитор» и его правовой статус.
5. Назовите права аудиторов.
6. Каков порядок аттестации на право осуществления аудиторской деятельности?
7. Назовите функции Министерства финансов РФ по аудиторской деятельности.
8. Дайте определение понятия этической норме аудитора – «конфиденциальность».
9. Назовите обязанности аудиторов.
10. Дайте определение понятия этической норме аудитора – «независимость».

Составление конспектов по темам «Организация аудиторской службы в Российской Федерации. Рейтинг аудиторских компаний России. Деятельность крупнейших аудиторских компаний России, региона. Ознакомление с функциями саморегулируемых организаций аудиторов».

## **Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита [3, 4, 7]**

Самостоятельная работа обучающихся

Контрольные вопросы

1. Раскройте понятие «аудиторская выборка».
2. Каковы основные принципы статистической аудиторской выборки?
3. Раскройте понятие «существенность в аудите».
4. Что понимается под аудиторскими доказательствами?
5. В чем состоит сущность аудиторских доказательств?
6. Какова роль аудиторских доказательств в аудиторской проверке?
7. Что понимается под аудиторскими процедурами?
8. Что включают аналитические процедуры?
9. Раскройте понятие «аудиторский риск».

Составление конспектов по темам «Изучение стандартов (правил) аудиторской деятельности. Моделирование программы аудиторской проверки»

## **Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте [1, 5, 6]**

### *Практическое занятие 3.1.1*

Контрольные вопросы:

1. Задачи аудита денежных средств.
2. Объекты аудита денежных средств.
3. Тестирование системы внутреннего контроля за операциями с денежными средствами.
4. Источники информации для аудита денежных средств.
5. Аудит кассовых операций.
6. Аудит операций с наличной валютой.
7. Аудит операций по расчетным счетам.
8. Аудит операций по валютным счетам.
9. Особенности аудита учета операций с прочими счетами учета денежных средств.

### Задания

Ситуация 1. При аудиторской проверке кассовых операций ОАО «СпецСтройСервис» проводившейся в январе 2013 года после отчетного 2020, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге:

а) приходный ордер №18 от 01.11.2020 на поступление денег от экономиста Алакаева Н.С. в сумме 2400 руб. 00 коп. за перевозку автомобилем личного имущества 11.11.2020 отчетного года (аудируемого периода);

б) приходный ордер №19 от 01.11.2020 на поступление денег от слесаря Магомедова М.К. в сумме 3500 руб. 00 коп. за отпущенные строительные материалы 20.11.2020 отчетного года (аудируемого периода);

в) расходный ордер №20 от 04.11.2020 на выдачу денег в подотчет помощнику директора Эсеновой З.А. на хозяйственные расходы в сумме 2000 руб. 00 коп.

Кассовая книга не подписана директором, главным бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, сургучной печатью не скреплены.

Кассир Мусакаева Ю.З. принята на работу с 01.03.2020 (отчетный год). Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.2020 (отчетный год). Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.2020 (отчетный год).

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «СпецСтройСервис» по состоянию на 24.12.2020 (отчетный год) комиссией в составе: главный бухгалтер Курашева С.Н., бухгалтер Салаватова Д.К., менеджер Ханакаева А.М., кассир Мусакаева Ю.З. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир Мусакаева Ю.З. совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы ОАО «СпецСтройСервис».

1. На основании собранных данных охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица по результатам аудита

(отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Ситуация 2. В ходе аудиторской проверки ОАО «ДагСнаб» установлено, что работники предприятия вносят деньги в кассу за реализованный им уголь, дрова. Лицам, работающим на данном предприятии, топливо продается по сниженным ценам (т. е. ниже затрат, связанных с их приобретением). Кассир Магомедова П.М. оплату принимает по открытой ведомости, т. е. собственноручно записывает в ведомость фамилии плательщиков и сумму. В конце месяца подсчитывает общую сумму по ведомости, записывает итог, оформляет ведомость подписями руководителя и главного бухгалтера. В бухгалтерии поступление денег в кассу за отпущенное топливо в оценке по стоимости ниже приобретения (заготовления) отражается в корреспонденции Д 50 «Касса» – К 10 «Материалы». На расходных накладных, на отпуск топлива проставляется отметка «оплачено». Сопоставление в процессе аудита этих накладных с ведомостью на оплату топлива показало, что деньги в сумме 14 800 руб. 00 коп. в кассе не оприходованы. Оказалось, что пока кассир ездила в банк, штамп с оттиском «оплачено» она передавала в бухгалтерию; бухгалтеры принимали деньги, но в кассу их не вносили. По данным учета налоговая база по НДС была определена с суммы 14 800 руб.

По полученным данным стоимость затрат (т. е. себестоимость) отпущенного топлива составляет 16 000 руб. 00 коп., в пересчете на стоимость по рыночным ценам это составило 18000 руб. 00 коп.

1) На основании собранных данных охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2) Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица по результатам аудита (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

*Самостоятельная работа обучающихся.* Составление конспектов по темам «Методы оценки существенности аудита. Аудиторский риск, его составляющие, факторы. Риск систем

внутреннего контроля, определяющие факторы. Система внутреннего контроля, основные элементы»

### **Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами [2, 4, 7]**

#### *Практическое занятие 3.2.1*

##### Контрольные вопросы

1. Задачи аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Тестирование средств внутреннего контроля при аудите расчетных операций с бюджетом и внебюджетными фондами.
3. Аудит системы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.
4. Оценка и факторы внутрихозяйственного риска при аудите расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
5. Аудиторские процедуры при аудите расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
6. Аудит платежей налога на добавленную стоимость.
7. Аудит платежей налога на прибыль.
8. Аудит платежей в государственный пенсионный фонд.

##### **Задания**

Задание 1. Организация является плательщиком налога на имущество, имеет на балансе объекты, используемые для пожаротушения и природоохранных мероприятий (основные средства остаточной стоимостью 45 000 руб.) и включает их стоимость в налогооблагаемую базу по налогу на имущество. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 2. Организация по итогам работы за прошлый период начислила своим работникам премию за счет средств, оставшихся у организации после уплаты налога за прибыль. С суммы выплат произведены отчисления:

- в ПФ – 14 000 руб. 20% – 10 000 руб.
- в ФСС – 2 000 руб. 2,9% – 1 450 руб.
- в ФОМС – 1 800 руб. 3,1% – 1 550 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
31.12	Начислена премия	Приказ	84	70	50 000
31.12	Начислено в ПФ	Расчет	20	69-1	50 000
31.12	Начислено в ФСС	Расчет	20	69-2	10 000
31.12	Начислено в ФОМС	Расчет	20	69-3	1 450
					1 550

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 3. В соответствии с договором организация в счет будущих поставок получила аванс в сумме 18 000 руб. В регистре по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», сделаны записи: в январе: Д-т сч. 51 К-т сч. 62 – 18 000 руб. – на сумму полученного аванса; в марте: Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 – 18 000 руб. – отражена отгрузка товаров покупателю; Д-т сч. 90-2 К-т сч. 68 – 3 000 руб. – начислен НДС. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### *Практическое занятие 3.2.2*

#### **Задания**

Согласно расчетно-платежной ведомости № 9 в сентябре 2020 г. начислены страховые взносы:

а) в Фонд социального страхования и обеспечения РФ в размере 3228 руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 26-1 Кт 69/1 – 2446 руб.; Дт 20 Кт 69/1 – 782 руб.;

б) в Пенсионный фонд РФ в размере 22 594 руб.:

Дт 26-1 Кт 69/2 – 17 119 руб.; Дт 20 Кт 69/2 – 5475 руб.;

в) в Фонд обязательного медицинского страхования – 2905 руб.;

Дт 26-1 Кт 69/3 – 2201 руб.; Дт 20 Кт 69/3 – 704 руб.;

г) норматив по страхованию от несчастного случая (ФСС РФ) – 0,3%:

Дт 26-1 Кт 69/4 – 183 руб.; Дт 20 Кт 69/4 – 59 руб.

Требуется:

1. Проверить правильность определения фонда заработной платы для начисления страховых взносов в соответствующие

фонды согласно законодательным актам. Результаты проверки отразить в таблице.

2. Проверить правильность применения тарифов и начисления страховых взносов.

3. Проверить правильность ведения синтетического учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Результаты проверки оформить в ведомости выявленных ошибок и нарушений. В случае выявления нарушений рассчитать штрафные санкции.

4. Результаты проверки расчетов по социальному страхованию и обеспечению оформить отчетом аудитора.

Самостоятельная работа обучающихся. Составление конспектов по темам «Роль предварительного этапа аудиторской проверки, его задачи, оценка легитимности учредительных документов. Роль документирования аудита, виды документов аудиторской проверки. Порядок формирования аудиторских бригад, обязанности и полномочия»

### **Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций [1, 2, 10]**

#### *Практическое занятие 3.3.1*

##### Контрольные вопросы

1. Какие источники информации используются при аудите расчетных операций?

2. Какие аудиторские процедуры проводятся при аудите расчетных операций?

3. Как осуществляется тестирование дебиторской и кредиторской задолженности?

4. Какие источники информации используются при аудите кредитных операций?

##### **Задания**

Задание 1. На предприятии проводилась аудиторская проверка расчётных и кредитных операций. При проверке учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, работниками бухгалтерии аудируемого лица были предоставлены учётные документы по

данному разделу учёта. Определить основные источники информации (не менее пяти позиций), подлежащие проверке в ходе аудита учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Задание 2. В счёт ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырьё на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре. В результате чего некачественное сырьё было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 36 тыс. руб. с НДС. Определить: правомочны ли действия предприятия? Какие замечания даст аудитор? Какие бухгалтерские записи были сделаны в учёте предприятия-покупателя по данной поставке и выставленной претензии?

Самостоятельная работа обучающихся. Составление конспектов по темам «Цель, задачи, информационное обеспечение аудита расчетов, кредита и займов. Порядок проверки расчетов с поставщиками и покупателями. Порядок проведения аудита расчетов по кредитам и займам»

### **Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами [2, 6, 7]**

#### *Практическое занятие 3.4.1*

##### Контрольные вопросы

1. Назовите основные источники информации при аудите основных средств.
2. Как проводится аудит оценки основных средств?
3. Какова процедура инвентаризации сохранности основных средств?
4. Как проводится аудит операций списания основных средств?
5. Как проводится аудит операций по переоценке основных средств?
6. Как проводится аудит операций по реализации основных средств?
7. Перечислите признаки НМА.

8. Опишите порядок списания НМА.

9. В чем состоят особенности аудита нематериальных активов?

### **Задания**

Задание 1. Организация получила основные средства от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. По документам учредителя первоначальная стоимость объекта составила 250 000 руб., начисленная амортизация – 50 000 руб. В соответствии с учредительными документами согласованная денежная оценка учредителей составила 300 000 руб. Определить: какие рекомендации даст аудитор по отражению в учёте данной операции? В какой оценке будет принят к учёту объект основных средств?

Задание 2. В учредительных документах организации записано, что она создаётся сроком на 5 лет. Организация приобрела объект нематериальных активов, по которым срок полезного использования определить невозможно и установила срок полезного использования 20 лет. Определить: Какой срок полезного использования признает правомерным аудитор?

### *Практическое занятие 3.4.2*

#### **Задания**

Задание 1. При проведении проверки ЗАО аудитор обнаружил, что на счёте 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производства продукции, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей систематической распродажи. Определить: нарушен ли порядок учёта материальных ценностей, соблюдаются ли нормативные требования бухгалтерского учёта на счёте 10 «Материалы»?

Задание 2. Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчёта был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 7 570 400 руб. Виновные не обнаружены, причина недостачи установлена. По акту, утверждённому руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. Документов, подтверждающих факт отсутствия виновных лиц, не представлено. Определить: в каком случае недостачу

можно списать на убытки предприятия? Какие рекомендации аудитор даст в данной ситуации?

Самостоятельная работа обучающихся. Составление конспектов по темам «Процедуры аудита при проверке операций с нематериальными активами»

### **Тема 3.5. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда [1, 6, 9]**

#### *Практическое занятие 3.5.1*

##### Контрольные вопросы

1. Какие источники информации используются при аудите расчетов с персоналом?
2. Как осуществляется аудит операций по заработной плате?
3. Каковы особенности аудита операций по удержанию налогов и платежей из заработной платы?

##### **Задания**

Задание 1. Во время проведения ремонтных работ, после окончания рабочего времени у менеджера финансового отдела Ждановой пропал компьютер (остаточная стоимость 12 500 руб., средняя месячная зарплата Ждановой 8 060 руб.). Администрация предприятия взяла с менеджера объяснительную записку, а затем удержала из заработной платы в последние два месяца сумму ущерба. Определить: правомерны ли действия администрации предприятия, если нет, то почему?

Задание 2. В июне 2010 г. в цехе № 2 ОАО «Сплав» произошла авария. Чтобы устранить её последствия, инженер Иванов несколько раз задерживался после окончания своей смены. В результате он сверхурочно отработал пять дней по три часа. Всего в июне Иванов отработал 175 часов. Его месячная норма – 160 часов. Оклад инженера 15 000 руб. Определить: сумму заработной платы Иванова за июнь месяц, учитывая оплату за часы сверхурочной работы.

Задание 3. ООО «Влад» 1 июля 2010 г. на месяц наняло водителя Н.И. Павлова, заключив с ним трудовой договор. Павлов был согласен выходить на работу в выходные дни, если это по-

требуется. Согласно договору, заработная плата Павлова 12 520 руб. В июле водитель три раза выходил на работу в выходные дни (в июле 23 рабочих дня). Определить: сумму заработной платы Павлова за июль месяц, учитывая его работу в выходные дни.

Самостоятельная работа обучающихся. Составление конспектов по темам «Налоговый аудит налога на доходы физических лиц»

### **Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи [1, 3, 7]**

#### *Практическое занятие 3.6.1*

##### **Контрольные вопросы**

1. Назовите первичные документы, необходимые для проверки наличия готовой продукции на складах.
2. Назовите документы, необходимые для проверки реализации продукции.
3. Как осуществляется аудит системы учета готовой продукции?
4. Как осуществляется аудит оценки готовой продукции?
5. В чем состоят особенности аудита выручки от реализации?

##### **Задания**

Задание 1. Организация передала 4900 литров натурального вина собственного производства в качестве вклада в уставный капитал ООО. Сумма вклада оценена в 300 000 рублей, что соответствует номинальной стоимости доли организации в уставном капитале ООО. Себестоимость переданного вина 250 000 рублей. НДС, уплаченный поставщикам сырья, использованного при производстве переданного вина, ранее был принят к вычету. Ставка акциза на вина натуральные составляет 3,52 руб. за 1 литр. Бухгалтерские записи, сделанные аудируемым лицом, представлены ниже.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, рублей	Первичный документ
Отражена передача произведённого вина в качестве вклада в уставный капитал ООО	58-1	43	250 000	Учредительные документы ООО, накладная на отпуск продукции
Списана разница между суммой вклада и фактической себестоимостью переданного вина	58-1	91-1	50 000	Учредительные документы ООО, бухгалтерская справка-расчёт
Восстановлен НДС по сырью, использованному при производстве вина	91-2	68	30 000	Бухгалтерская справка-расчёт

Определить: какие замечания должен сделать аудитор при анализе данных операций?

Задание 2. В ходе аудиторской проверки были проверены принятые к оплате счета за работы, выполненные при переработке давальческого сырья в готовую продукцию. В бухгалтерском учёте организации-давальца выполнены следующие записи: Д 20 К 60; Д 43 К 60; Д 91-2 К 60. Определить: какую запись аудитор признает правильной?

Задание 3. ООО «Гранит» обратилось в аудиторскую фирму с вопросом: «Мы собираемся внести готовую продукцию (бетонные плиты) в счёт вклада в уставный капитал СПК «Согласие». Какие записи в учёте следует сделать, если сумма вноса превышает фактическую себестоимость этой продукции?» На рассмотрение были предложены следующие: а) Д 58 К 43; б) Д 58 К 43, Д 58 К 91-1; в) Д 58 К 91-1, Д 91-2 К 43, Д 91-2 К 68 – НДС. Определить: какие корреспонденции рекомендовала аудиторская фирма?

Самостоятельная работа обучающихся. Составление конспектов по темам «Аудит затрат на охрану окружающей среды. Аудит непроизводительных затрат. Аудит расходов на подготовку и освоение новых видов производства».

### Тема 3.7. Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов [1; 4; 6]

#### Практическое занятие 3.7.1

##### Контрольные вопросы

1. Как формируется уставный капитал?
2. Как оценивается имущество, вносимое в виде вклада в уставный капитал?
3. Назовите источники информации для проведения аудита собственных средств организации.
4. На каком счёте ведётся учёт расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал?

##### Задания

Задание 1. В соответствии с учредительными документами уставный капитал общества должен быть сформирован путём внесения доли российского участника в сумме 200 тыс. руб. и доли иностранного соучредителя в сумме 10 тыс. долларов США. Учредительный договор подписан участниками 08.01.2010 года. Дата регистрации общества – 10.02.2010. Курс ЦБ РФ на 08.01.2010 – 26,2517 руб. за доллар, на 10.02.2010 – 25,7836 руб. за доллар. В учётных регистрах была отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: Д 75/1 К 80 – 462 517 руб. Оцените ситуацию. Будет ли соответствовать отражение в учёте данной операции нормативным требованиям?

Задание 2. По данным отчётности ООО за 2011 г. Сальдо счетов составляет

Общество	Государственная регистрация	Счёт 75/1, тыс. руб.	Счёт 80, тыс. руб.
1. Общество «Гранит»	20.02.2011	500	500
2. Общество «Квант»	17.03.2011	200	400
3. Общество «Блок»	24.12.2010	400	800
4. Общество «Аякс»	05.11.2009	-	300

Определить: полноту формирования уставного капитала в перечисленных организациях. Установить соответствует ли формирование уставного капитала требованиям законодательства?

Задание 2. В уставном капитале ЗАО «Прогресс» акции между учредителями распределены следующим образом: россий-

ский субъект малого предпринимательства (физическое лицо) – 55%; иностранный инвестор (физическое лицо) – 25%; иностранный инвестор (юридическое лицо) – 20%. Средняя численность работников ЗАО (95 человек) соответствует критерию численности, принятому для малых предприятий. Определить: является ли ЗАО «Прогресс» малым предприятием? Распространяются ли на него особые налоговые режимы?

Задание 3. Решить следующие задания:

1) Проведена регистрация ЗАО, которая в бухгалтерском учёте должна быть отражена одной из проводок: Д 80 К 75; Д 76 К 80; Д 75 К 80. Определить: какой проводкой должна быть отражена данная операция?

2) При проверке дочернего акционерного общества обнаружено, что сальдо по счёту 75/1 равно сальдо по счёту 80. Это означает, что уставный капитал АО сформирован полностью; АО зарегистрировано менее полугода назад; АО не учреждено. Определить: какой ответ будет правильным.

3) В ходе ряда аудиторских проверок было установлено, что поступление наличных денежных средств в счёт вкладов учредителей в уставный капитал было отражено проводками: Д 75 К 50; Д 50 К 75; Д 51 К 75; Д 50 К 80. Определить: какая из проводок правильная?

4) В ходе аудиторской проверки был обнаружен факт включения в состав имущества, вносимого в счёт вклада в уставный капитал организации, не принадлежащих учредителям объектов недвижимости. Определить: является ли это нарушением законодательства.

### *Практическое занятие 3.7.2*

#### *Задания*

Задание 1. По результатам отчётного года нераспределённая прибыль акционерного общества составила 500 тыс. руб. Определить: по какой строке «Отчёта о прибылях и убытках» отражаются показатели начисления дивидендов?

Задание 2. Как должна выглядеть заключительная фраза в аудиторском заключении в случае, если бухгалтерский баланс

может быть подтверждён аудитором без оговорок, а отчёт о прибылях и убытках содержит искажения, или наоборот? Определить: какая запись делается на публикуемой отчётности?

Задание 3. Может ли организация до закрытия баланса за 2019 год выплатить дивиденды за 2019 год в следующем порядке: сначала за 9 месяцев, а потом за IV квартал 2019 года? Определить: если сможет, то, в каком порядке.

Самостоятельная работа обучающихся. Составление конспектов по темам «Сущность и цели процесса дезагрегирования бухгалтерской отчетности. Основные этапы процесса дезагрегирования бухгалтерской отчетности».

### **Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта [2; 6; 8]**

#### *Практическое занятие 3.8.1*

##### Контрольные вопросы

1. Назовите нормируемые показатели для анализа финансового положения;
2. Назовите ненормируемые показатели для анализа финансового положения;
3. Назовите показатели оценки экономического потенциала субъекта хозяйствования;
4. Какие источники информации используются при аудите отчётности экономического субъекта?

##### **Задания**

Задание 1. После подписания аудиторского заключения аудитору стало известно, что одному из филиалов клиента был нанесён серьёзный ущерб в результате урагана. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчётности. Убыток страховой компанией не возмещается, т. к. договор страхования не заключался. Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задание 2. Крупное предприятие «Блок», по территориальному принципу было разделено на 2 самостоятельных предприятия ООО «Вояж» и ПК «Гранд» в мае 2009 г. При разделе был

составлен разделительный баланс, и каждое предприятие получило по одному экземпляру идентичного разделительного баланса. На момент аудиторской проверки, ООО «Вояж» не представило аудитору свой экземпляр разделительного баланса. Оцените ситуацию. Укажите срок хранения разделительного баланса.

Задание 3. Аудиторская организации «Стив» проводила проверку бухгалтерской и налоговой отчётности СПК «Надежда». В ходе проверки было выявлено следующее: не подписаны отчётные документы за II и III кварталы руководителем предприятия; не проведена инвентаризация имущества предприятия перед составлением годового отчёта; некоторые формы отчётности были разработаны самим предприятием; не составлены пояснительные записки к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках; не была проставлена отметка на копии налоговой декларации о принятии и дате её представления в налоговый орган. Оцените ситуацию и действия аудитора в данной ситуации.

Самостоятельная работа обучающихся. Составление конспектов по темам «Аудит операций, учитываемых на забалансовых счетах. Контроль качества аудиторской деятельности».

#### **4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Формой промежуточной аттестации является экзамен, в процессе которого определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций.

Экзаменационный билет содержит два вопроса, на которые обучающиеся должны дать ответы.

Критерии оценивания ответа на экзаменационные вопросы:

90-100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

80-89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

60-79 баллов – при правильном и неполном ответе на два вопроса или правильном и полном ответе только на один из вопросов;

0-59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы или при правильном и неполном ответе только на один из вопросов.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

### **Примерный перечень вопросов к экзамену**

1. Понятие аудита и его задачи.
2. История аудита
3. Виды и методы контроля.
4. Цели аудиторской деятельности
5. Этика аудитора.
6. Требования к уровню профессионализма аудиторов.
7. Порядок аттестации аудиторов.
8. Проведение квалификационных экзаменов.
9. Лицензирование аудиторской деятельности.
10. Нормативное регулирование аудита.
11. Стандартизация аудиторской деятельности.
12. Контроль качества аудиторской деятельности.
13. Виды аудиторских услуг.
14. Организация аудиторских проверок.
15. Аудиторские процедуры.
16. Основные этапы аудиторской проверки.
17. Подготовка аудиторской проверки.
18. Планирование аудита.
19. Понятие сущности и риска в аудите.
20. Основные методы аудиторской проверки.
21. Методы формальной проверки.
22. Фактический контроль.
23. Аудит кассовых операций.
24. Аудит операций по движению денежных средств на расчетном счете и специальных счетах в банке.
25. Аудит финансовых вложений.
26. Аудит основных средств и НМА.
27. Законодательные и нормативные акты регулирующие аудит.
28. Аудит наличия и сохранности основных средств.

29. Аудит начисления износа основных средств.
30. Аудиторская проверка затрат на производство.
31. Аудит выпуска готовой продукции.
32. Состав и форма аудиторского заключения.
33. Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нем событий, произошедших после предоставления и составления бухгалтерской отчетности.
34. Аудит учета производственных запасов.
35. Аудит кредитов и займов.
36. Аудиторская проверка расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами.
37. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда, и прочим операциями.
38. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
39. Порядок проведения аудита бухгалтерской отчетности.
40. Виды искажений бухгалтерской отчетности и типичные ошибки.
41. Права, обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
42. Права обязанности аудируемых лиц.
43. Обязательный аудит (ст. ФЗ «Об аудиторской деятельности»).
44. Независимость аудиторов, аудиторский организаций и индивидуальных аудиторов.
45. Отличие аудита от ревизии.
46. Отличие аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы.
47. Основание и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
48. Аудиторское заключение, его порядок и содержание.
49. Виды аудита и аудиторских услуг.
50. Существенность и источники получения аудиторских доказательств.

## 5. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

### 5.1. Основная литература

1. Аудит: учебник для СПО / под общ. ред. Н. А. Казаковой. – 3-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2019. – 409 с. – ISBN 978-5-534-09320-9. – URL: <https://urait.ru/book/audit-433295> (дата обращения: 21.01.2021). – Текст : электронный.

### 5.2. Дополнительная литература

2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО / О. А. Агеева. – Москва : Юрайт, 2020. – 273 с. – ISBN 978-5-534-08720-8. – URL: <https://urait.ru/book/buhgalterskiy-uchet-452529> (дата обращения: 21.01.2021). – Текст : электронный.

3. Касьянова, С. А. Аудит : учебное пособие / С. А. Касьянова. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 196 с. – ISBN 978-5-9558-0620-4. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=1064072> (дата обращения: 21.01.2021). – Текст : электронный.

4. Парушина, Н. В. Аудит: практикум : учебное пособие / Н. В. Парушина, С. П. Суворова. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 286 с. – ISBN 978-5-8199-0841-9. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=1079337> (дата обращения: 21.01.2021). – Текст : электронный.

5. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общ. ред. М. А. Штефан. – 2-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 294 с. – ISBN 978-5-534-12379-1. – URL: <https://urait.ru/book/audit-452629> (дата обращения: 21.01.2021). – Текст : электронный.

6. Касьянова, С. А. Аудит : учебное пособие / С. А. Касьянова. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 196 с. – ISBN 978-5-9558-0620-4. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=961494> (дата обращения: 21.01.2021). – Текст : электронный.

7. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева ; Сибирский государственный университет науки и технологий им. академика М. Ф. Решетнева. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 272 с. – ISBN 978-5-16-014141-1. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=1008371> (дата обращения: 21.01.2021). – Текст : электронный.

8. Ивановская, К. А. Аудит : учебное пособие для студентов среднего профессионального образования, обучающихся по специальности 38.02.01 экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной формы обучения / К. А. Ивановская. – 3-е изд. – Вологда : Костромская государственная сельскохозяйственная академия, 2019. – 61 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/133500> (дата обращения: 21.01.2021). – Текст : электронный.

9. Варданян, С. А. Аудит : учебное пособие / С. А. Варданян. – Воронеж : Волгоградский государственный аграрный университет, 2018. – 164 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/112374> (дата обращения: 21.01.2021). – Текст : электронный.

10. Парушина, Н. В. Аудит: Практикум : учебное пособие / Н. В. Парушина, С. П. Суворова. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 286 с. – ISBN 978-5-8199-0547-0. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=773992> (дата обращения: 21.01.2021). – Текст : электронный.