



**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА**

**ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»**

Велико-Устюгский филиал Федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Государственный университет морского и речного флота  
имени адмирала С.О. Макарова»

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
ОП.09 АУДИТ**

*программы подготовки специалистов среднего звена  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)  
базовой подготовки*

Великий Устюг  
2017 г.

ОДОБРЕНА


на заседании ПЦК социально-экономических  
дисциплин

Протокол № 19 от « 31 » 08 2017г.

Председатель  А.В.Пестовникова

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по УМР

 Н.А.Парфенова

« 31 » 08 2017г.

**Организация – разработчик:** Велико-Устюгский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

**Разработчик:**

Пестовникова Анна Владимировна – преподаватель

Рабочая программа учебной дисциплины ОП.09 Аудит разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 28.07.2014 № 832 по специальности 38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.. . . . .	4
2.	СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
3.	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	12
4.	КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	13

# 1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## Аудит

### 1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины «Аудит» является частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» (базовая подготовка), входящей в состав укрупненной группы специальности 38.00.00 «Экономика и управление»

**1.2. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ):** дисциплина входит в профессиональный учебный цикл, включая общепрофессиональные дисциплины, ППССЗ, ОП.09

### 1.3. Цели и задачи дисциплины - требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь:**

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать:**

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

В результате освоенных знаний и умений развиваются общие, формируются профессиональные компетенции (ОК и ПК) бухгалтера:

Код	Наименование результата обучения
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 бухгалтерского учета.
ПК 2.1	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации

	имущества в местах его хранения.
ПК 2.2	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.3	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.
ПК 2.4	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 4.1	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
ПК 4.2	Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.
ПК 4.3	Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
ПК 4.4	Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.
ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3.	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
ОК 4.	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5.	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК 7.	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
ОК 9.	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности

#### **1.4. Количество часов на освоение программы дисциплины:**

##### **Очная форма обучения**

максимальной учебной нагрузки обучающегося 150 часов, в том числе:  
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 100 часов; из них практические работы 50 часов,  
самостоятельная работа обучающегося 50 часов.

##### **Заочная форма обучения**

максимальной учебной нагрузки обучающегося 150 часов, в том числе:  
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 26 часов;  
самостоятельная работа обучающегося 124 часа.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объём часов	
	Очная форма	Заочная форма
Максимальная учебная нагрузка (всего)	150	<b>150</b>
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	100	<b>26</b>
в том числе:		
практические занятия	50	
контрольная работа	-	
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	50	<b>124</b>
Промежуточная аттестация в форме	экзамена 3 курс, 6 сем.	экзамена 3 курс

### 2.2. Тематический план

Коды профессиональных компетенций ФГОС СПО (ОК и ПК)	Наименование разделов учебной дисциплины	Объем времени, отведенный на освоение учебной дисциплины. Макс/обязательная/самост. учебная нагрузка, часов	
		Очная форма	Заочная форма
ОК 1-9	<b>Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности</b>	26/14 /12	14/4/10
ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4	<b>Раздел 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.</b>	22/10 /12	14/4/10
ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4	<b>Раздел 3. Основные процедуры аудиторской проверки</b>	16/ 10 /6	6/2/4
ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4	<b>Раздел 4. Оформление результатов проверки</b>	24/16 / 8	52/4/48

ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4	<b>Раздел 5. Основы аудита          активов и пассивов          организации</b>	62/50/ 12	64/12/52
		<b>150/100/50</b>	<b>150/26/124</b>



## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объём часов		Уровень освоения
		Очная форма	Заочная форма	
1	2	3		4
<b>Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности</b>		26/14 /12		
<b>Тема 1.1. Сущность, содержание, цели и задачи аудиторской деятельности</b>	Сущность и содержание аудиторской деятельности. Современные тенденции развития аудита. Роль федерального закона «Об аудиторской деятельности». Термины и классификация аудита. Цели и задачи аудита. Основные понятия и процедуры аудиторской деятельности.	6	2	2
	<b>Самостоятельная работа обучающихся №1</b> Характеристика основных понятий и процедур аудиторской деятельности. Использование аудиторских процедур для получения аудиторских показателей.	6		
<b>Тема 1.2. Этапы аудиторской проверки</b> ОК 1-9,	Письмо обязательство, договор на оказание аудиторских услуг, составление плана и программы аудита, аудиторские процедуры, оформление результатов проверки, аудиторская выборка	4		2
	<b>Практические занятия № 1,2,3</b> 1. Расчет уровня существенности 2. Расчет аудиторского риска 3. Составление договора на оказание аудиторских услуг и рабочего документа аудитора	4		
	<b>Самостоятельная работа обучающихся № 2</b> Составить программу проверки	6		
<b>Раздел 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.</b>		22/10 /12		
<b>Тема 2.1. Система нормативного регулирования и стандарты аудиторской деятельности в Российской Федерации</b>	Правовые и законодательные документы, регулирующие аудиторскую деятельности в Российской Федерации. Пятиуровневая система нормативного регулирования аудита. Этапы развития аудита в России. Перечень действующих международных стандартов аудиторской деятельности (МСА). Состав российских стандартов аудиторской деятельности.	4		1
ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4	<b>Практическая работа №4</b> Характеристика внутренних стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов	2		
	<b>Самостоятельная работа обучающихся №3</b> Классификация международных стандартов аудиторской деятельности. Характеристика состава российских правил (стандартов) аудиторской деятельности.	6		
<b>Тема 2.2. Аттестация и кодекс профессиональной деятельности аудиторов</b>	Порядок аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора. Элементы образования аудитора. Требования к практическому стажу работы аудитора. Содержание кодекса профессиональной этики аудиторов	4		2

ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4	<b>Самостоятельная работа обучающихся №4</b>  Характеристика элементов образования аудитора. Содержание и значение кодекса профессиональной этики аудитора.	6		
<b>Раздел 3. Основные процедуры аудиторской проверки</b>		16/ 10 /6		
<b>Тема 3.1. Планирование, организация и документирование аудиторской проверки</b>  ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4	Цели и процедуры планирования аудиторской проверки. Нормативное регулирование этапа планирования аудита. Основные документы планирования аудита. Порядок составления общего плана и программы проверки. Подготовка и организация аудиторской проверки. Разбиение на этапы аудиторской проверки. Документирование аудиторской проверки. Понятие термина «документация». Основные факторы, влияющие на форму и содержание рабочих документов. <b>Практические занятия №5</b> Составление общего плана и программы аудиторской проверки учета основных средств <b>Самостоятельная работа обучающихся №5</b>  Процедуры подготовки и организации аудиторской проверки Функции, форма и содержание рабочих документов аудитора.	6  4  6		2
<b>Раздел 4. Оформление результатов проверки</b>		24/16 / 8		
<b>Тема 4.1. Письменный отчет аудитора</b>  ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4	Письменный отчет аудитора <b>Практическая работа №6 Составление письменного отчета аудитором, цель этого документа, содержание</b> <b>Самостоятельная работа обучающихся №6</b> Методика выборочного наблюдения в соответствии с поставленными целями	4 4 4		2

<p><b>Тема 4.2. Аудиторское заключение по финансовой отчетности как основной документ внешнего аудита.</b> ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4</p>	<p>Сущность аудиторского заключения по финансовой отчетности. Правило (стандарт) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности». Понятие достоверности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности. Основные элементы аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений.</p>	4		3
	<p><b>Практическая работа №6. Изучение структуры аудиторского заключения,тестирование</b></p>	4		
	<p><b>Самостоятельная работа обучающихся №7</b>  Содержание правила (стандарта) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности». Характеристика видов аудиторских заключений.</p>	4		
<p><b>Раздел 5. Основы аудита активов и пассивов организации</b></p>		62/50/ 12		
<p><b>Тема 5.1. Аудит активов Организации</b> ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4</p>	<p>Аудит учета основных средств . Аудит учета кассовых операций.. Аудит учета производственных запасов. Аудит учета затрат на производство Аудит учета готовой продукции. .</p>	10		3
	<p><b>Практические занятия с 8 по 16</b> <b>Аудит учета основных средств</b> <b>Аудит учета МПЗ</b> <b>Аудит учета кассы и расчетного счета, готовой продукции</b></p>	16		
	<p><b>Самостоятельная работа обучающихся №8</b>  Порядок проведения аудита операций по движению основных средств. Порядок проведения аудита операций с нематериальными активами. Характеристика первичных документов по учету производственных запасов как источника информации для проведения аудита.</p>	6		
<p><b>Тема 5.2. Аудит пассивов Организации</b> ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4</p>	<p>Аудит расчетов по оплате труда. Аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, с бюджетом по налогам и сборам</p>	8		3
	<p>Аудит учета финансового результата и использования прибыли. Аудит учета собственного капитала и расчетов с учредителями .</p>			
	<p><b>Практические занятия с 8 по 17: аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам, с государственными внебюджетными фондами, по заработной плате, кредитам банка. Аудит учета собственных средств организации, использования прибыли, финансового результата, бухгалтерской отчетности</b>  <b>Самостоятельная работа обучающихся № 9</b> Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, аудит расчетов по заработной плате,</p>	16  6		
<p>Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения: <b>1</b> - ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств); <b>2</b> - репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством); -</p>		150\90		11

### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **3.1. Требования к материально-техническому снабжению**

Реализация программы дисциплины осуществляется в учебном кабинете Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита №103.

#### **Оборудование учебного кабинета.**

Комплект учебной мебели (столы стулья, доска аудиторная).

Технические средства: проектор INFOCUS IN37 DLPbRILLIANTeOLOR 3000, акустическая система SVEN. компьютер intel - 12шт; экран на штативе, принтер HP LG 1022, калькулятор 20 шт.

Наглядные средства: стенд информационный 7 шт.

#### **3.2. Информационное обеспечение обучения**

#### **Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

##### **Основные источники:**

1. Парушина Н.В. Аудит. Практикум. М.: Форум, ИНФРА-М, 2015г.
2. Аудит: учебник / под ред. Р.П. Булыгы. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 431 с.  
<http://biblioclub.ru>

##### **Дополнительные источники:**

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению/под редакцией/под ред. А.С. Бакаева.- М.:Издательство Юрайт, 2014.

##### **Интернет-ресурсы:**

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

<http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал <http://ecsocman.edu.ru>

Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<b>Умения:</b>	
ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Межуточное контрольное задание в форме экзамена
выполнять работы по проведению аудиторских проверок;	
выполнять работы по составлению аудиторских заключений.	
<b>Знания:</b>	
основные принципы аудиторской деятельности;	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Межуточное контрольное задание в форме экзамена
нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;	
основные процедуры аудиторской проверки;	
порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.	

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения позволяют проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Постоянство демонстрации интереса к будущей профессии.</li> <li>– Активность (регулярность) участия в профессиональных олимпиадах, семинарах, конференциях.</li> <li>– Активность, инициативность в процессе освоения профессиональной деятельности.</li> </ul>	экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении экзамена

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Эффективность выполнения самостоятельной работы при освоении профессионального модуля и дисциплины</li> <li>– Добросовестность выполнения учебных обязанностей при освоении профессионального модуля.</li> </ul>	
<p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Правильность определения цели и порядка работы.</li> <li>– Грамотность обобщения результата.</li> <li>– Эффективность использования в работе полученных ранее знаний и умений.</li> <li>– Рациональность распределения времени при выполнении работ.</li> <li>– Обоснованность выбора методов и способов решения профессиональных задач в конкретной области.</li> </ul>	<p>Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении экзамена</p>
<p>ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Высокая ответственность за свой труд.</li> <li>– Правильность решения стандартных и нестандартных профессиональных задач в конкретной профессиональной деятельности.</li> </ul>	<p>Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении экзамена</p>
<p>ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Результативность нахождения и использования источников информации.</li> <li>– Эффективность поиска необходимой информации.</li> <li>– Эффективность использования различных источников информации, включая электронные.</li> </ul>	<p>Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении экзамена</p>
<p>ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Результативность нахождения, точность обработки, правильность хранения и передачи информации с помощью мультимедийных средств информационно-коммуникативных технологий.</li> <li>– Правильность, рациональность и техничность работы с</li> </ul>	<p>Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении экзамена</p>

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
	<p>различными прикладными программами.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Правильность, рациональность и точность подготовки заданий и поручений в виде презентаций.</li> <li>– Обоснованность использования Интернет ресурсов в ходе самостоятельной работы.</li> <li>– Правильность, рациональность и точность использования специального и другого прикладного программного обеспечения при подготовке к учебным занятиям.</li> <li>– Правильность оформления документации (в т.ч. докладов, рефератов и др.) при помощи средств компьютерной техники в соответствии с существующими требованиями.</li> </ul>	
<p>ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Адекватность выражения своих эмоций и терпимость к другим мнениям и позициям.</li> <li>– Добровольность и осознанность необходимости оказания помощи участникам команды.</li> <li>– Эффективность нахождения продуктивных способов реагирования в конфликтных ситуациях.</li> <li>– Результативность выполнения обязанностей в соответствии с распределением групповой деятельности.</li> <li>– Эффективность и добровольность установки и поддержания хороших отношений с сокурсниками и преподавателями на толерантной основе.</li> <li>– Добровольность обмена своими знаниями и опытом с целью помощи другим.</li> <li>– Внимательность и заинтересованность мнением сокурсников и преподавателей</li> </ul>	<p>Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении экзамена</p>

<b>Результаты (освоенные общие компетенции)</b>	<b>Основные показатели оценки результата</b>	<b>Формы и методы контроля и оценки</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>и признание их знаний и навыков.</li> <li>– Активность участия в работе других.</li> <li>– Эффективность соблюдения норм деловой культуры.</li> <li>– Эффективность соблюдения этических норм.</li> </ul>	
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Адекватность самоанализа и эффективность коррекции результатов собственной работы.</li> <li>– Осознанность проявления ответственности за работу подчиненных, результат выполнения заданий.</li> </ul>	Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении экзамена
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Регулярность и эффективность организации самостоятельной работы при изучении профессионального модуля.</li> <li>– Эффективность планирования обучающимся повышения личностного и квалификационного уровня.</li> </ul>	Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении экзамена
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Своевременность и осознанность проявления интереса к инновациям в области профессиональной деятельности.</li> </ul>	Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении экзамена

<b>Результаты (освоенные профессиональные компетенции)</b>	<b>Показатель оценки результата</b>	<b>Формы и методы контроля</b>
ПК 1.1. Обработать первичные бухгалтерские документы.	выявление и исправление ошибок в первичных бухгалтерских документах в соответствии с действующими правилами.	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена



<p>ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.</p>	<p>выявление и исправление ошибок в отражения хозяйственных операций на счетах в соответствии с утвержденным планом счетов</p>	<p>Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена</p>
<p>ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.</p>	<p>выявление и исправление ошибок в кассовых и банковских документах; в регистрах бухгалтерского учета по учету денежных средств</p>	<p>Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена</p>
<p>ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.</p>	<p>выявление и исправление ошибок в учете имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета</p>	<p>Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена</p>
<p>ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.</p>	<p>Контроль качества проведения инвентаризации в соответствии с действующими нормативными документами</p>	
<p>ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.</p>	<p>Контроль качества проведения инвентаризации в соответствии с действующими нормативными документами</p>	<p>Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена</p>

<p>ПК 2.2 Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета</p>	<p>Контроль качества проведения инвентаризации в соответствии с действующими нормативными документами</p>	<p>Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена</p>
<p>ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку соответствия фактических данных инвентаризации данным учета</p>	<p>Контроль правильности выявления и отражения в учете результатов инвентаризации</p>	<p>Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена</p>
<p>ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей по результатам инвентаризации.</p>	<p>выявление и исправление ошибок в учете недостач ценностей</p>	<p>Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена</p>
<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней.</p>	<p>выявление и исправление ошибок в учете операций по начислению и перечислению налогов в бюджет</p>	<p>Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена</p>
<p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетнокассовым банковским операциям.</p>	<p>выявление и исправление ошибок в платежных документах на уплату налогов и сборов</p>	<p>Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения</p>

		индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	выявление и исправление ошибок в учете операций по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	выявление и исправление ошибок в платежных документах на уплату страховых взносов во внебюджетные фонды	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена
ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.	выявление ошибок в финансово-хозяйственной деятельности организации, по анализу финансовых результатов и финансового положения организации	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена
ПК 4.2 Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	проверка достоверности показателей бухгалтерской отчетности	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена

ПК 4.3 Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчётности в установленные законодательством сроки.	проверка достоверности показателей налоговой отчетности	
ПК 4.4. Проводит контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, её платежеспособности и доходности.	контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, её платежеспособности и доходности.	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена

Оценка индивидуальных образовательных достижений по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации производится в соответствии с универсальной шкалой (таблица).

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 – 100	5	отлично
80 – 89	4	хорошо
70 – 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	неудовлетворительно



**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА**

**ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»**

Велико-Устюгский филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования  
«Государственный университет морского и речного флота  
имени адмирала С.О. Макарова»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ОП.09 АУДИТ**

*программы подготовки специалистов среднего звена  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)  
базовой подготовки*

г. Великий Устюг  
2017 год

ОДОБРЕНА

на заседании ПЦК социально-экономических  
дисциплин

Протокол № 19 от « 31 » 08 2017г.

Председатель А.В.Пестовникова

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по УМР

Н.А.Парфенова

« 31 » 08 2017г.

**Организация-разработчик:** Велико-Устюгский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

**Разработчик:**

Пестовникова Анна Владимировна – преподаватель

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине ОП. 09 Аудит разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 28.07.2014 №832 по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт ФОС.
2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке.
3. Контроль и оценка учебной дисциплины по темам.
  - 3.1 Формы и методы оценивания
  - 3.2 Освоение учебной дисциплины по темам.
4. Комплект оценочных средств (по текущей, промежуточной аттестациям).
  - 4.1 Текущий контроль успеваемости по темам.
  - 4.2 Задания для промежуточной аттестации
5. Лист регистрации изменений в ФОС.

## **1. Паспорт фонда оценочных средств**

Фонд оценочных средства (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу дисциплины Аудит.

ФОС включают контрольно-оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена.

ФОС разработан в соответствии

1. ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
2. Рабочей программой учебной дисциплины Аудит

Место учебной дисциплины в структуре ППССЗ: учебная дисциплина Аудит входит в профессиональный учебный цикл, включая общеобразовательные дисциплины, ППССЗ, ОП.09.



## 2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке.

2.1. В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка формирования общих и профессиональных компетенций, а также усвоения следующих знаний и умений.

Результаты (умения, знания)	Показатели оценки результата.
<b>УМЕТЬ:</b>	
У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;	применение норм законодательства при составлении, договора на оказание аудиторских услуг, письма обязательства, программы аудита, рекомендаций по исправлению ошибок в учете, аудиторского заключения, письменного отчета аудитора
У2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;	- соблюдение порядка проведения аудиторской проверки в соответствии с установленными законодательством сроки - разрабатывать программу аудиторской проверки, составлять договор
У3 выполнять работы по составлению аудиторских заключений.	- составление аудиторского заключения в соответствии ....
<b>ЗНАТЬ</b>	
З1 основные принципы аудиторской деятельности;	- точная формулировка основных принципов аудиторской деятельности;
З2 нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ;	- владение основными положениями ФЗ «Об аудиторской деятельности» «307-ФЗ от 30.12.2008г.
З3 основные процедуры аудиторской проверки;	- объяснение и формулирование основных процедур аудиторской проверки
З4 порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.	- точность и правильность формулирования порядка оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

В результате освоенных знаний и умений развиваются общие, формируются

профессиональные компетенции (ОК и ПК).

Общие компетенции	Показатель оценки результата
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- аргументированность анализа ситуации на рынке труда.</li> <li>- постоянство демонстрации интереса к будущей профессии.</li> <li>- скорость адаптации к внутриорганизационным условиям работы.</li> <li>- активность (регулярность) участия в профессиональных олимпиадах, семинарах, конференциях.</li> <li>- активность, инициативность в процессе освоения профессиональной деятельности.</li> <li>- эффективность выполнения самостоятельной работы при освоении профессионального модуля и дисциплины</li> <li>- добросовестность выполнения учебных обязанностей при освоении профессионального модуля.</li> </ul>

<p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– правильность определения цели и порядка работы.</li> <li>– грамотность обобщения результата.</li> <li>– эффективность использования в работе полученных ранее знаний и умений.</li> </ul>
<p>ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– грамотность самоанализа и коррекции результатов собственной деятельности.</li> <li>– высокая ответственность за свой труд.</li> <li>– правильность решения стандартных и нестандартных профессиональных задач в конкретной профессиональной деятельности.</li> </ul>
<p>ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– точность и скорость обработки и структурирования информации.</li> <li>– результативность нахождения и использования источников информации.</li> <li>– эффективность поиска необходимой информации.</li> <li>– эффективность использования различных источников информации, включая электронные.</li> </ul>
<p>ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– результативность нахождения, точность обработки, правильность хранения и передачи информации с помощью мультимедийных средств информационно-коммуникативных технологий.</li> <li>– правильность, рациональность и техничность работы с различными прикладными программами.</li> <li>– правильность, рациональность и точность подготовки заданий и поручений в виде презентаций.</li> <li>– обоснованность использования Интернет ресурсов в ходе самостоятельной работы.</li> <li>– правильность, рациональность и точность использования специального и другого прикладного программного обеспечения при подготовке к учебным занятиям.</li> <li>– правильность оформления документации (в т.ч. докладов, рефератов и др.) при помощи средств компьютерной техники в соответствии с существующими требованиями.</li> </ul>

<p>ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– адекватность выражения своих эмоций и терпимость к другим мнениям и позициям.</li> <li>– добровольность и осознанность необходимости оказания помощи участникам команды.</li> <li>– эффективность нахождения продуктивных способов реагирования в конфликтных ситуациях.</li> <li>– результативность выполнения обязанностей в соответствии с распределением групповой деятельности.</li> <li>– эффективность и добровольность установки и поддержания хороших отношений с сокурсниками и преподавателями на толерантной основе.</li> <li>– добровольность обмена своими знаниями и опытом с целью помощи другим.</li> <li>– внимательность и заинтересованность мнением сокурсников и преподавателей и признание их знаний и навыков.</li> <li>– активность участия в работе других.</li> <li>– эффективность соблюдения норм деловой культуры.</li> <li>– эффективность соблюдения этических норм.</li> </ul>
<p>ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– адекватность самоанализа и эффективность коррекции результатов собственной работы.</li> <li>– осознанность проявления ответственности за работу подчиненных, результат выполнения заданий.</li> </ul>
<p>ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– регулярность и эффективность организации самостоятельной работы при изучении профессионального модуля.</li> <li>– эффективность планирования обучающимся повышения личностного и квалификационного уровня.</li> </ul>
<p>ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– своевременность и осознанность проявления интереса к инновациям в области профессиональной деятельности.</li> </ul>
<p><b>Профессиональные компетенции</b></p>	<p><b>Показатель оценки результата</b></p>
<p>ПК 1.1. Обращивать первичные бухгалтерские документы.</p>	<p>выявление и исправление ошибок в первичных бухгалтерских документах в соответствии с действующими правилами.</p>
<p>ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.</p>	<p>выявление и исправление ошибок в отражения хозяйственных операций на счетах в соответствии с утвержденным планом счетов</p>
<p>ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.</p>	<p>выявление и исправление ошибок в кассовых и банковских документах; в регистрах бухгалтерского учета по учету денежных средств</p>

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	выявление и исправление ошибок в учете имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
<b>ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.</b>	Контроль качества проведения инвентаризации в соответствии с действующими нормативными документами
ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.	Контроль качества проведения инвентаризации в соответствии с действующими нормативными документами
ПК 2.2 Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета	Контроль качества проведения инвентаризации в соответствии с действующими нормативными документами
ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку соответствия фактических данных инвентаризации данным учета	Контроль правильности выявления и отражения в учете результатов инвентаризации
ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей по результатам инвентаризации.	выявление и исправление ошибок в учете недостач ценностей
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней.	выявление и исправление ошибок в учете операций по начислению и перечислению налогов в бюджет
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	выявление и исправление ошибок в платежных документах на уплату налогов и сборов
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	выявление и исправление ошибок в учете операций по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>выявление и исправление ошибок в платежных документах на уплату страховых взносов во внебюджетные фонды</p>
<p>ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.</p>	<p>выявление ошибок в финансово-хозяйственной деятельности организации, по анализу финансовых результатов и финансового положения организации</p>
<p>ПК ПК 4.2 Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.</p>	<p>проверка достоверности показателей бухгалтерской отчетности</p>
<p><b>ПК 4.3</b> Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.</p>	<p>проверка достоверности показателей налоговой отчетности</p>
<p>ПК 4.4. Проводит контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, её платежеспособности и доходности.</p>	<p>контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, её платежеспособности и доходности.</p>

### Раздел 3. «Контроль и оценка дисциплины по темам»

Элемент учебной дисциплины	ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ	
<b>Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности</b>	<b>Формы контроля</b>	
Тема 1.1. Сущность, содержание, цели и задачи аудиторской деятельности	Фронтальный опрос, тестирование Самостоятельная работа № 1 обучающихся:	Проверяемые ОК, ПК, У, З  ОК 1-9, У1, 31,2,3,4
Тема 1.2. Этапы аудиторской проверки	Практические занятия № 1,2,3 4. Расчет уровня существенности 5. Расчет аудиторского риска 6. Составление письма – обязательства и договора на оказание аудиторских услуг и рабочего документа аудитора Самостоятельная работа обучающихся № 2	ОК 1-9, У1, 31,2,3,4
<b>Раздел 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.</b>		
Тема 2.1. Система нормативного регулирования и стандарты аудиторской деятельности в Российской Федерации	Практическая работа №4, тестирование Самостоятельная работа обучающихся №3	ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4 У1, 31,2,3,4
Тема 2.2. Аттестация и кодекс профессиональной деятельности аудиторов	Фронтальный опрос Самостоятельная работа обучающихся №4	ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4 У1, 31,2,3,4
<b>Раздел 3. Основные процедуры аудиторской проверки</b>		
Тема 3.1. Планирование, организация и документирование аудиторской проверки	Экспресс –опрос Практическая работа №5 Самостоятельная работа обучающихся №5	ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4 У1, 31,2,3,4
<b>Раздел 4. Оформление результатов проверки</b>		
Тема 4.1. Письменный отчет аудитора	Практическая работа № 6. Самостоятельная работа обучающихся №6	ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4 У1,

		31,2,3,4
Тема 4.2 аудиторское заключение	Практическая работа № 7. тестирование Самостоятельная работа обучающихся №7	ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4 У1, 31,2,3,4
<b>Раздел 5.</b> Тема 5.1 Аудит активов Тема 5.2 Аудит пассивов	Практические работы № 8-16, тестирование Самостоятельная работа обучающихся №8	ОК 1-9, ПК 1.1-1.4 ПК 2.1 -2.4 ПК 3.1-3.4 ПК 4.4 -4.4 У1, 2,3 31,2,3,4

## ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

### Раздела 1 «Основные принципы аудиторской деятельности»:

#### Тема 1.1. Сущность, содержание, цели и задачи аудиторской деятельности

Проверяемые результаты обучения:

Ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ

#### **Фронтальный опрос:**

1. Что такое аудиторская деятельность?
2. Кто осуществляет аудиторскую деятельность в РФ?
3. Что такое аудиторская организация?
4. Что такое обязательный аудит?
5. Перечислите сопутствующие аудиту услуги
6. С какого момента аудиторская организация имеет право осуществлять аудиторскую деятельность

#### **Предполагаемые ответы.**

1. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

2. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью.

3. Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность, предусмотренная Федеральным законом №402 от 06.12.2011г.

3. 1 Аудиторская организация - коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой такая организация является.

Коммерческая организация, сведения о которой не внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций в течение трех месяцев с даты внесения записи о ней в Единый государственный реестр юридических лиц, не вправе использовать в своем наименовании слово "аудиторская", а также производные слова от слова "аудит".

4. Обязательный аудит проводится в случаях, если:

- 1) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;
- 2) организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией, обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, фондом, источником образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;
- 3) объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествующий отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествующего отчетному, превышает 20 миллионов рублей. Для муниципальных унитарных предприятий законом



субъекта Российской Федерации финансовые показатели могут быть снижены;  
4) в иных случаях, установленных федеральными законами.  
Обязательный аудит проводится ежегодно.

5. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

- 1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- 2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- 3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;
- 4) управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией;
- 5) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;
- 6) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- 7) оценочную деятельность;
- 8) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- 9) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- 10) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью

6. С момента внесения сведений о ней в реестр саморегулируемой организации аудиторов.

## ТЕСТ №1

### Вариант 1

#### Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. В данном варианте 5 вопросов. На каждый вопрос дается один вариант ответа.

1. Аудиторская деятельность - это:

1. Деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;
2. Деятельность контролирующих служб, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
3. Предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности.
4. Некоммерческая деятельность организаций

2. Какое положение наиболее точно отражает отличие внешнего аудита от внутреннего?

1. Внешний аудитор должен быть полностью независимым от организации, а внутренний аудитор работает в организации и составляет отчеты для руководства и внутреннего использования;
2. Внешний аудитор в обязательном порядке должен быть аттестован, а внутренний

нет;

3. Внутренний аудит создается по приказу руководства организации, а внешний - в соответствии с действующим законодательством.

4. Нет различий

3. Под первоначальным аудитом понимается:

1. Проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;

2. Проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;

3. Проверка, начинаемая на стадии создания организации, включая подготовку бизнес-плана.

4. Отказано в проведении проверки

5. Подлежит ли бухгалтерская отчетность государственного унитарного предприятия обязательному у аудиту?

1. Да;

2. Нет;

3. Да, при определенных условиях.

5. Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:

1. Организационно-правовая форма экономического субъекта;

2. Величина уставного капитала экономического субъекта;

3. Величина прибыли (убытка) организации.

4. Величина расходов

Вариант 2

1. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

1. Полное отсутствие ошибок;

2. Подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;

3. Полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта.

4. На свое усмотрение

2. Аудируемые лица - это:

1. Только индивидуальные предприниматели;

2. Только организации (юридические лица);

3. Организации и индивидуальные предприниматели.

4. Физические лица

5. Аудиторская проверка может быть:

1. Обязательной и инициативной;

2. Только обязательной;

3. Только инициативной;

4. Внутренней и внешней

5. Инициативная аудиторская проверка проводится:

1. По решению государственных органов;

2. По инициативе экономического субъекта;
3. По решению аудитора или аудиторской организации.

6. Бухгалтерская отчетность какой организации подлежит обязательному аудиту:

1. НАО «Торговый дом»
2. ПАО «Продмаш»
3. ООО «Золотой колос»
4. Товарищество на вере

### Вариант 3.

1. Основная цель аудиторской проверки:

1. Выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
2. Дать аудиторское заключение;
3. Установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ.
4. Составить письменный отчет аудитора

2. Обязательный аудит проводится:

1. В случаях, установленных законодательством;
2. По решению руководства экономического субъекта;
3. По поручению государственных органов.
4. По решению судебных органов

3. Аудит, базирующийся на риске, означает:

1. Проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;
2. Проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;
3. Сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита.
4. Деятельность аудируемого лица рискованная

4. При определении финансовых показателей, обуславливающих обязательность аудиторской проверки, МРОТ принимается в размере, установленном:

1. На конец отчетного года;
2. На начало отчетного года;
3. В среднегодовом исчислении
4. На календарный год

5. Определите аудиторские услуги, не совместимые с обязательной аудиторской проверкой:

1. Управленческие консультации;
2. Маркетинговые услуги;
3. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Таблица правильных ответов

№ варианта	Н о м е р а о т в е т о в				
	1	2	3	4	5
1	3	1	1	1	1
2	2	3	1	2	2
3	3	1	3	1	2

Критерии оценки:

Пять правильных ответов - оценка «отлично»;

Четыре правильных ответа - оценка «хорошо»;

Три правильных ответа - оценка «удовлетворительно».

### **Самостоятельная работа обучающегося №1**

Цель: знакомство с основными документами, регламентирующими аудиторскую деятельность. Изучение структуры Федерального закона «Об аудиторской деятельности». работа состоит из 2-х заданий.

Первое задание – ситуационная задача.

Второе задание заключается в изучении структуры Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г.

Задания выполняются в рабочей тетради

Работа оценивается в целом.

Консультации по выполнению самостоятельной работы можно получить у преподавателя.

Перед выполнением работы устно обсуждаются вопросы, необходимые для выполнения работы.

Вопросы для ответов:

1. Основные документы, обеспечивающие нормативное регулирование и функционирование системы аудиторской деятельности.
2. Система нормативного регулирования.
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08г.

**Задание 1.** Индивидуальный аудитор – специалист по торговой деятельности – получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку её финансовой (бухгалтерской отчётности).

Дать ответ и обосновать его: примет ли аудитор данное предложение?

**Задание 2.** Изучая структуру Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г., составить перечень и краткую характеристику статей закона.

Задание 1: Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01. № 119 – ФЗ обязательный аудит проводится аудиторскими организациями, следовательно, индивидуальный аудитор должен отказаться от предложения провести обязательный аудит. Новый Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307 – ФЗ от 30.12. 2008 года разрешает проведение обязательного аудита индивидуальными аудиторами

Задание 2. Текст документа      Аннотация      Изменения

Статья 1. Аудиторская деятельность

Статья 2. Законодательство РФ и иные нормативные правовые акты, которые регулируют аудиторскую деятельность

Статья 3. Аудиторская организация

Статья 4. Аудитор

Статья 5. Обязательный аудит

Статья 6. Аудиторское заключение  
Статья 7. Стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики аудиторов  
Статья 8. Независимость аудиторских организаций, аудиторов  
Статья 9. Аудиторская тайна  
Статья 10. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов  
Статья 11. Квалификационный аттестат аудитора  
Статья 12. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора  
Статья 13. Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора  
Статья 14. Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг  
Статья 15. Государственное регулирование аудиторской деятельности  
Статья 16. Совет по аудиторской деятельности  
Статья 17. Саморегулируемая организация аудиторов  
Статья 18. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов  
Статья 19. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций  
Статья 20. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов  
Статья 21. Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов  
Статья 22. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов  
Статья 23. Заключительные положения  
Статья 24. (утратила силу)  
Статья 25. О признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ  
Статья 26. Вступление в силу настоящего Федерального закона

## **Тема 1.2. Этапы аудиторской проверки**

### **Практическая работа №1 Расчет уровня существенности**

**Цель** – рассмотреть порядок расчета уровня существенности

**Оборудование**- тетрадь, калькулятор, ручка

#### **Ход работы**

1. Изучить теоретическую часть
2. Решить практические задания по расчету УР

#### **Теоретическая часть**

В соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите». При проверке отчётности аудитор оценивает выявленные ней ошибки, которые по своему содержанию бывают существенными (материальными) и несущественными (нематериальными)

**Уровень существенности**- это максимально допустимый размер ошибки, который не введёт пользователя отчётности в заблуждение (пользователями отчётности могут быть учредители предприятия., налоговые органы, органы статистики, банки)

Различают 3 уровня существенности:

- 1) К первому уровню относятся ошибки и пропуски суммы которые так малы и незначительны,

что никак не могут повлиять на мнение пользователя данной отчётности. Такие ошибки и пропуски являются нематериальными, например, приобретена на предприятии подписка на периодическую печать была полностью списана на административные расходы, а не распределена на те расходы по частям на весь срок действия подписки. Аудитор выявит указанные нарушения и доведёт его до клиента, но т.к. сумма была незначительной, ошибка может быть признана нематериальной, т.е. она не окажет влияние на итоговое заключение аудитора о составлении отчётности клиента.

2) Ко второму уровню относятся материальные ошибки и пропуски, влияющие на принятие пользователем тех или иных решений, но не смотря на это вся отчётность в целом будет объективной, например, аудитор при инвентаризации запасов ТМЦ выявил несоответствие их сумм указанных в балансе. Выявленный факт может оказать воздействие на банк, собравшийся кредитовать клиента под запасы ТМЦ. Обнаруженная ошибка в отчётности является материальной, но в то же время аудитор устанавливает, что другие статьи баланса и вся отчётность в целом является достоверной и объективной.

3) К третьему уровню существенности относятся такие ошибки и пропуски, которые ставят под вопрос достоверность отчётной информации, полагаясь на такую информацию пользователя, могут принять правильное решение. Аудитор оценивает степень влияния данной ошибки на другие элементы отчётности, например в учёте отсутствует запись о реализованной продукции на значительную сумму, что существенным образом повлияет на такие элементы отчётности как:

- общая сумма продаж за период
- счета дебиторов
- прибыль от основной деятельности
- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам.

### **Методика расчёта уровня существенности**

Существует 2 метода расчёта уровня существенности: индуктивный и дедуктивный.

**Индукция**- логическое умозаключение, при котором общие выводы делаются на основе отдельных факторов, например мы слышим информацию о том, что увеличились цены продукты питания, жильё, коммунальные услуги и делаем вывод, что уровень жизни понизился

**Дедукция**- это понятие противоположное индукции и метод, позволяющий на основании общих положений делать выводы о конкретных явлениях, например, если мы слышим информацию о том, что снизился уровень жизни, то сделаем вывод, что цены на продукты питания, жильё и коммунальные услуги повысилась.

Для определения уровня существенности аудитор выполняет следующие действия:

- 1) выбирает базовые показатели с наибольшей суммой, находящейся в зоне повышенной опасности в части совершения ошибок которые могут привести к налоговым последствиям
- 2) для каждого показателя аудитор устанавливает уровень существенности в %
- 3) рассчитывается средняя величина существенности и на сколько отклоняется от средней величины наибольшая и наименьшая сумма. Отклонение не должно превышать 20 %, если превышает, то наибольшая и наименьшая сумма отбрасываются и находится новая средняя величина, которая округляется до целого числа.

### **Практическая часть**

#### **РАСЧЕТ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ПО ДЕДУКТИВНОМУ МЕТОДУ**

Показатель	Сумма, руб.	Критерий достоверности	УС, руб.
------------	-------------	------------------------	----------

1.	Прибыль до налогообложения	63672	10	3184
2.	Выручка от реализации	170652	10	3413
3.	Валюта баланса	80240	5	1605
4.	Расходы по реализации	102536	10	2051
5.	Собственный капитал	43500	8	4350
Итого:				

Среднее значение уровня существенности:

$(3184+3413+1605+2051+4350) / 5 = 2920,43 \approx 2921$  руб.

Найдем наименьшее значение, и насколько процентов отличается от среднего значения:

$(2921 - 1605)/2921 * 100\% = 45\%$

Наибольшее:

$(4350 - 2921)/2921 * 100\% = 49\%$

Отбрасываем наибольшее и наименьшее значение и находим новую среднюю величину:

$(3184+3413+2051)/3 = 2883$  руб.

При округлении средняя величина не должна отличаться более, чем на 20%.

$\approx 3000$  руб.

$(3000 - 2883)/2883 * 100\% = 4\%$

Уровень существенности 3 000 рублей.

### Контрольные вопросы

1. Уровень существенности и его виды
2. Способы расчета УР

## Практическая работа №2 Расчет аудиторского риска

**Цель** – рассмотреть порядок расчета аудиторского риска

**Оборудование**- тетрадь, ручка, калькулятор

**Ход работы**

1. Изучить теоретическую часть
2. Рассчитать аудиторский риск

Теоретическая часть

### Расчёт планируемого аудиторского риска:

**Аудиторский риск**- определяемая аудитором вероятность необнаружения ошибки финансовой отчётности предприятия или вероятность признать ошибку, которой на самом деле нет

Определение аудиторского риска содержится в федеральном стандарте аудиторской деятельности №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом»

Аудиторский риск показывает серьёзность опасности того, что аудитор на основании выполненных процедур может иметь неправильное суждение о достоверности финансовой отчётности. Аудиторский риск, равный 0% будет обозначать абсолютную уверенность в достоверности информации, а 100% - полное отсутствие уверенности. Но на практике аудитор,

как правило, не может гарантировать полную уверенность, поэтому аудиторский риск всегда находится в границах между 0% и 100%

$$AP = PH \times VXP \times PK,$$

где AP - аудиторский риск (устанавливается внутренними стандартами аудиторской организации),

PH - риск необнаружения (вероятность ненахождения аудитором существенных ошибок),

VXP - внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск,

PK - риск средств контроля (вероятность того, что внутренний контроль предприятия не обнаружит ошибку).

Подставив в формулу известные значения, получим:

$$(0,02 = PH \times 0,9 \times 0,9).$$

Отсюда:

$$PH = 0,025, \text{ или } 2,5\%.$$

При оценке внутрихозяйственного риска и риска средств контроля как низких и итоговом аудиторском риске 5% (верхняя граница аудиторского риска, принимаемая в аудиторской практике) величина риска необнаружения составляет:

$$(0,05 = PH \times 0,6 \times 0,6).$$

Отсюда: PH = 0,14, или 14%.

При оценке внутрихозяйственного риска и риска средств контроля как низких и итоговом аудиторском риске 5% величина риска необнаружения составляет 14%.

В-третьих, при расчете аудиторского риска аудитором оценивается только риск средств контроля (внутрихозяйственный риск по умолчанию устанавливается как 1, или 100%). При использовании тождественных методов аудиторской проверки (так как в рамках обзорной проверки нет императивных запретов на использование тех или иных методов проверки, то верхний предел ее эффективности будет достигнут при применении методов, аналогичных методам комплексного аудита), т.е. для расчета используется величина риска необнаружения, соответствующая условиям комплексной аудиторской проверки - 14% и низком (0,6) риске средств контроля итоговый аудиторский риск определяется по формуле:

$$AP = 0,14 \times 1 \times 0,6,$$

$$AP \sim 8,5\%.$$

При высоком (0,9) риске средств контроля итоговый аудиторский риск определяется по формуле:

$$AP = 0,14 \times 1 \times 0,9,$$

$$AP \sim 12,5\%.$$

Исходя из изложенного коридор значений уровня уверенности в случаях, когда аудитору следует выразить ограниченную уверенность, находится в пределах от 87,5 до 92,5% (риск 8,5 - 12,5%). Однако эта величина может быть незначительно увеличена в случае применения аудитором методик проверки, концептуально отличных от методик комплексного аудита. В



этом случае величину уровня уверенности аудитору следует определять самостоятельно в соответствии с принятой в компании методикой оценки рисков.

Уровень уверенности при значении риска от 5 до 8,5%, очевидно, также следует включать в понятие "ограниченная уверенность", так как уровень уверенности, достигаемый в этих ситуациях, недостаточен для признания его "разумным". Следовательно, при выражении аудиторского мнения в форме негативной уверенности аудитору следует снизить аудиторский риск так, чтобы он попадал в интервал от 5 до 12,5%.

**Недостаточный уровень уверенности.** Это - та степень уверенности, при которой выраженное мнение не может представлять ценности по причине излишне высокого аудиторского риска. Такая степень уверенности может быть в случае высоких показателей внутрихозяйственного риска и риска средств контроля в условиях недостаточно детальных аудиторских процедур. Законодательство рекомендует аудитору в таких случаях воздерживаться от выражения мнения. Границы недостаточной уверенности находятся в пределах от 50 до 87,5%.

Исходя из того, что ситуация, в которой находится аудитор, по сути представляет собой двухкомпонентную модель (аудиторское мнение либо соответствует, либо не соответствует действительности), максимальный аудиторский риск в соответствии с теорией вероятностей составляет 1/2 [3]. Даже в ситуации полного отсутствия аудиторских доказательств аудитор имеет 50%-ный шанс угадать качество отчетности. Следовательно, аудиторский риск выше 50% по определению существовать не может.

**Аудиторский риск включает 3 составные части:**

- 1) Неотъемлемый риск
- 2) Риск средств контроля
- 3) Риск необнаружения

$$AR = NR \cdot RSK \cdot RN / 100\%$$

**Неотъемлемый риск** связан с характером деятельности фирмы и влияющими на неё факторами, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля

**Риск средств контроля** - показывает опасность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок, чем эффективней внутренний контроль, тем ниже риск

**Риск необнаружения** - определенная вероятность необнаружения ошибки, связанная с квалификацией и опытом работы аудитора (риск- 1-5%)

Неотъемлемый риск и риск средств контроля аудитора определяется с помощью тестирования .

### *Задание для обучающихся*

#### **ТЕСТ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ НЕОТЪЕМЛЕМОГО РИСКА**

№ п/п	Разделы тестирования	Оценка
1	Установлена ли схема отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций (рабочий план счетов)	2
2	Разработана ли и утверждена управленческая структура предприятия и подчиненность подразделений	2
3	Разработан ли и утвержден график документооборота	1
4	Имеется ли программное обеспечение	2
5	Разработаны ли и утверждены должностные инструкции	0
6	Опыт и квалификация работников бухгалтерии	1
	Итого:	8

0 баллов – плохо  
 5 баллов – хорошо  
 8

$$НР = \frac{8}{6 * 2} * 100\% = 67\%$$

### **ТЕСТ НА ОПРЕДЕЛЕНИЕ РИСКА СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ**

№ п/п	Разделы исследования	Оценка
1	Уполномочены ли сотрудники бухгалтерии контролировать деятельность других сотрудников	0
2	Функционирует ли служба внутреннего аудита, ревизионная комиссия, отделы контроля	0
3	Документируются ли результаты проверок	2
4	Регулярность проведения инвентаризации	3
5	Квалификационные характеристики сотрудников соответствуют ли необходимым требованиям	2
6	Проходят ли сотрудники курсы повышения квалификации	2
7	Определен ли круг лиц, имеющих доступ к документам	2
8	Соответствует ли порядок хранения документов требованиям	1
	Итого:	12

$$РСК = \frac{12}{8*3} * 100\% = 50\%$$

$$РН=2\%$$

$$67*50*2$$

$$АР = \frac{100}{100} = 67\%$$

#### **Практическое задание.**

#### **Контрольные вопросы**

1. Аудиторский риск
2. Составные части АР
3. Порядок расчета АР

### **Вариант 1.**

#### **1. Рассчитать уровень существенности и распределить его по статьям баланса.**

**Табл.1. Система базовых показателей и порядок определения уровня существенности**

Показатель	Сумма, руб.	Критерий достоверности	УС, руб.
6. Прибыль до налогообложения	63672	5	
7. Выручка от реализации	170652	2	

8.	Валюта баланса	80240	5	
9.	Расходы по реализации	102536	2	
10.	Собственный капитал	43500	10	
Итого:				

**Таблица 2**

**2. Определить уровень существенности значимых статей бухгалтерского баланса**

Статьи актива	Сумма,руб	Удельный вес, %	Уровень существенности,руб
<b>АКТИВ</b>			
Основные средства	33807		
Запасы	11055		
Дебиторская задолженность	25016		
Денежные средства	10362		
<b>БАЛАНС</b>	80240		
<b>ПАССИВ</b>			
Уставный капитал	28923		
Нераспределенная прибыль	22935		
Кредиторская задолженность	28382		
<b>БАЛАНС</b>	80240		

**Вариант 2.**

**1. Рассчитать уровень существенности и распределить его по статьям баланса.**

**Табл.1. Система базовых показателей и порядок определения уровня существенности**

Показатель	Сумма, руб.	Критерий достоверности	УС, руб.
------------	-------------	------------------------	----------

11.	Прибыль до налогообложения	11611000	5	
12.	Выручка от реализации	65373000	2	
13.	Валюта баланса	32417000	5	
14.	Расходы по реализации	53762000	2	
15.	Собственный капитал	10605000	10	
	Итого:			

**Таблица 2**

## 2. Определить уровень существенности значимых статей бухгалтерского баланса

### *Методические рекомендации*

#### **Определение планируемого уровня существенности ошибки**

Уровень существенности ошибки можно найти несколькими способами.

#### **Первый способ**

Единый уровень существенности определяется исходя из основных показателей аудируемой отчетности (порядок его расчета приведен в приложении к правилу (стандарту) аудиторской деятельности "Существенность и аудиторский риск" (см. "Аудиторские ведомости" N 3, 1998 г.). Единый уровень распределяется между существенными статьями бухгалтерского баланса пропорционально удельному весу данных статей в валюте бухгалтерского баланса.

Порядок определения уровня существенности статей баланса регулируется, как правило, внутрифирменным аудиторским стандартом. В нем указывается критерий существенности в рублях или в процентах от валюты баланса. С одной стороны, стандарт может считать несущественными статьи баланса с остатками, составляющими, скажем, менее 1% валюты баланса. С другой стороны, следует учитывать не только абсолютное значение статьи баланса, но и другие аспекты. Например, даже при небольшом абсолютном значении статьи "Денежные средства" и "Уставный капитал" не должны исключаться из плана проверки.

Рассмотрим условный пример (табл. 1).

По данным табл. 1 составим следующий расчет.

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

$$(1472 + 4231 + 3911 + 8718 + 3788) : 5 = 4424 \text{ . руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(4424 - 1472) : 4424 \times 100\% = 66,73\%.$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(8718 - 4424) : 4424 \times 100\% = 97,06\%.$$

Новое среднее арифметическое составит:

$$(4231 + 3911 + 3788) : 3 = 3977 \text{ . руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 4000 . руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

$$(4000 - 3977) : 3977 \times 100\% = 0,8\%, \text{ т.е. находится в пределах } 20\%.$$

Таким образом, для проверки принимается уровень существенности в 4000 тыс. руб.

Определенный таким образом единый уровень существенности распределяется между значимыми статьями бухгалтерского баланса в соответствии с их удельным весом в общем итоге (в валюте баланса) (табл. 2).

Недостатком данного метода является стандартный уровень ошибки в процентах к статьям бухгалтерского баланса, что не позволяет учитывать риски системы внутреннего контроля, значение которых на отдельных участках учета может различаться. Также не учитываются направления проверки (при квартальных проверках в одном квартале большее внимание может быть уделено дебиторам, в другом квартале - материалам), вероятности ошибок на счетах (счет 70 "Расчеты по оплате труда", как правило, не содержат существенных ошибок, даже выявленные ошибки связаны чаще либо со счетом 68 "Расчеты по подоходному налогу", либо со счетом 69 "Расчеты с органами социального страхования"), и другие факторы. В некоторых случаях влияние таких факторов нивелируется поправочными коэффициентами, что значительно усложняет систему расчета показателей, используемых при аудиторской проверке.

### **Второй способ**

Практикующие аудиторы определяют планируемую границу существенности ошибки отчетности как суммарное значение границ существенности, установленных к значимым статьям бухгалтерского баланса. При определении последних учитываются следующие факторы:

общее значение аудиторского риска (чем выше риск, тем ниже устанавливаются границы существенности, следовательно, возрастает объем выборки и снижаются риски ошибки при проведении аудита);

абсолютное значение статьи (при увеличении доли статьи в валюте баланса стандартная граница существенности, составляющая 5-10%, снижается);

требуемая глубина проверки статьи (по счетам, требующим более детальной проверки, стандартная граница существенности снижается);

планируемые трудозатраты времени на проверку статьи (чем ниже планируемая граница существенности, тем больше объем проверки);

другие факторы.

Влияние некоторых из указанных факторов противоположно (например, уровень аудиторского риска и объем трудозатрат), поэтому планируемые границы ошибки статьи находятся на основании опыта и с помощью интуиции аудитора.

Суммарная граница существенности ошибки отчетности, рассчитанная таким способом, не должна превышать установленной внутрифирменным стандартом величины, например 5%.

Найти предварительные границы существенности ошибок можно и к статьям отчета о прибылях и убытках. Однако большинство аудиторов считает, что при проверке статей баланса обнаруживается большинство ошибок отчета о прибылях и убытках (через счет "Нераспределенная прибыль"), поэтому критерии существенности применяются именно к балансу. На практике можно определить границы существенности к обеим формам отчетности (см. табл. 3 и 4).

### **Критерии оценки:**

«5» - расчеты произведены правильно, ответ совпадает, «4» - арифметические ошибки, «3» - неправильно рассчитан уровень существенности, «2», не рассчитан уровень существенности.

## **Практическая работа № 3**

**« Составление письма-обязательства и договора на оказание аудиторских услуг и рабочего документа аудитора»**

**Цель – рассмотреть порядок составления договора на оказание аудиторских услуг**

## **Оборудование- договор, ручка**

### **Ход работы**

1. Изучить методические рекомендации к практической части.

#### **2. Выполнить практическую часть**

1. Составить договор на оказание аудиторских услуг
2. Составить рабочий документ аудитора «Предварительное знакомство с клиентом»

### **Контрольные вопросы**

1. Этапы проведения аудиторской проверки
2. Порядок заключения договора на оказание аудиторских услуг
3. Стороны договора

### **Задание 1.**

#### **Методические рекомендации**

1. Последовательность составления договора

Шаг 1 Заполните «шапку» договора, указав наименование договора, место и дату подписания, полное наименование экономического субъекта (заказчика), должность, Ф.И.О. ответственного лица (руководителя), наименование аудиторской организации (исполнителя), должность, Ф.И.О. ответственного лица (руководителя), на основании каких документов осуществляет свою деятельность (устав, положение, доверенность и т.. )

Шаг 2 Заполните раздел 1 «Предмет договора», используя исходные данные об экономическом субъекте

Шаг 3 Заполните раздел 2 «Права и обязанности исполнителя» на основании ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности»

Шаг 4 Заполните раздел 3 «Права и обязанности заказчика» на основании ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности»

Шаг 5 Заполните раздел 4 «Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов»

Шаг 6 Заполните раздел 5 «Ответственность сторон, порядок разрешения споров» ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности» и правила (стандарта) аудиторской деятельности «Порядок заключения договора на оказание аудиторских услуг»

Шаг 7 Заполните раздел 6 «Конфиденциальность» на основании ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности»

Шаг 8 Заполните раздел 7 «Прочие условия» исходя из положений правила (стандарта) аудиторской деятельности «Порядок заключения договора на оказание аудиторских услуг»

Шаг 9 Заполните раздел 8 «Срок действия договора, юридические адреса сторон» по данным об экономическом субъекте и аудиторской организации.

Шаг 10 Завершите оформление договора (должности руководителей заказчика и исполнителя, их подписи)

Шаг 11 Сравните текст вашего договора с текстом договора по аудиторскому стандарту

Материал для выполнения задания

*1 Сведения об аудируемом лице (заказчике)*

Организация ООО Фирма «Мирас»

Код по ОКПО 13013665

Адрес РФ, Республика Татарстан, 420091, г. Казань, Ул. Химиков д. 45-45а

Основные виды деятельности:

- производство и продажа кондитерских изделий, колбас, полуфабрикатов;
- производство, переработка и продажа сельскохозяйственной продукции;
- организация общественного питания;
- торговля продовольственными и непродовольственными товарами.

ИНН 1657006258

КПП 165801001  
Расчетный счет 40702810000000000554  
Руководитель Гатауллин Н.Г.  
Гл. бухгалтер Голикова Д.В.  
Банк ОАО «Банк Казанский» г. Казань  
БИК 049205806 К/с 30101810300000000806  
Директор банка Петров Р.Р.

За выполнение работ по аудиту заказчик обязуется выплатить вознаграждение в сумме 75 000 рублей и обязуется осуществить предоплату в размере 50 % в сроки, определенные аудиторской организацией.

2 Сведения об аудиторской организации:

**Наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»)

**Место нахождения:**

101990, Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2 АБ

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15.11.1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24.07.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

**Членство в саморегулируемой организации аудиторов:**

Некоммерческое партнерство "Аудиторская Палата России".

**Номер в реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:**

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве "Аудиторская Палата России" № 5353 от 30.11.2009 г., ОРНЗ-10201039470

*Нормативные акты:*

1. ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008г.
2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита»
3. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита»
4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите»
5. Кодекс этики аудиторов

**ПИСЬМО-ОБЯЗАТЕЛЬСТВО**

**О СОГЛАСИИ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА**

**Уважаемый \_\_\_\_\_ !**

Настоящим \_\_\_\_\_ официально подтверждаем, что \_\_\_\_\_ специалисты готовы провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности \_\_\_\_\_ за 201\_\_ год.

Аудит будет проводиться нами в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года «Об аудиторской деятельности». Целью аудита является выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности **ООО** «\_\_\_\_\_» за 201\_\_ год во всех существенных аспектах. При проведении аудиторских процедур и формировании своего мнения мы будем руководствоваться Федеральными и внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности.

В соответствии с Федеральными стандартами аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытую в ней информацию. Результатом нашей работы будет являться Аудиторское заключение.

Аудиторское заключение должно содержать мнение аудитора по поводу того, отражает ли бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица по состоянию на отчетную дату, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за отчетный период в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

При формировании мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудитор должен будет оценить, в частности:

- а) общий порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, ее состав и содержание;
- б) соответствие отраженной в бухгалтерской отчетности информации принятым аудируемым лицом способам ведения бухгалтерского учета, существенно влияющим на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности;
- в) обоснованность принятой учетной политики;
- г) обоснованность оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица;
- д) является ли информация, отраженная в бухгалтерской отчетности, надежной, сопоставимой, понятной и уместной;
- е) дает ли бухгалтерская отчетность, в том числе отраженная в ней информация, достоверное представление об имевших место хозяйственных операциях и событиях, и позволяет ли эта отчетность предполагаемым пользователям судить о влиянии существенных операций и событий на бухгалтерскую отчетность;
- ж) уместна ли используемая в бухгалтерской отчетности терминология, включая наименование каждой составляющей бухгалтерской отчетности.

Кроме того в соответствии с ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» мы должны будем оценить риски существенного искажения в результате недобросовестных действий на уровне бухгалтерской отчетности в целом и на уровне предпосылок составления бухгалтерской отчетности в отношении групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации.

Для обоснования своих выводов мы используем ряд тестов и процедур проверки достоверности учетной информации, состояния внутреннего контроля, в реализации которых надеемся на помощь сотрудников Вашей компании.

Мы проведем анализ методики ведения бухгалтерского учета и определим, может ли она служить базой для составления достоверной бухгалтерской отчетности. Если в ходе проверки будут отмечены факторы, которые не позволят нам признать бухгалтерскую отчетность достоверной в той или иной ее части, мы в своей Письменной информации (отчете) раскроем эти факторы и дадим рекомендации о возможных способах их устранения.

Аудиторскими стандартами предусмотрено, что в случае, когда аудитор предполагает модифицировать мнение в аудиторском заключении, он должен сообщить представителям собственников аудируемого лица об обстоятельствах, которые стали причиной этого, а также о предполагаемом содержании модифицированного мнения. Мы намерены реализовать данное требование путем направления Вам проекта Аудиторского заключения, с которым просим Вас ознакомить представителей собственников, а в случае необходимости обеспечить возможность обсуждения с ними результатов аудита.

Также просим Вас, как это предусмотрено договором на аудит, передавать по назначению составленные аудиторскими документами адресованные представителям собственника **ООО**  
«\_\_\_\_\_».

Ввиду выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений, имеется определенный риск необнаружения отдельных ошибок и неточностей. Мы сделаем все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму, но (как это общепринято в аудите) гарантировать абсолютную точность выводов не можем.



Мы будем нести ответственность по оказываемым услугам в порядке, определенном действующим законодательством об аудиторской деятельности. Наша профессиональная ответственность застрахована. Мы берем на себя обязательство по соблюдению коммерческой тайны Вашей организации.

Напоминаем Вам об ответственности руководства ООО «\_\_\_\_\_» за составление бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, включая соответствующее отражение первичных данных учета, обеспечение адекватности внутреннего контроля и бухгалтерских записей, выбор и применение учетной политики, полноту раскрытия информации, в т.ч. в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Мы попросим от Вас письменного подтверждения достоверности, а также полноты представления и раскрытия информации, в т.ч. о связанных сторонах (аффилированных лицах) и сделках с ними (проект письма-подтверждения будет Вам предложен).

Надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом и на то, что в наше распоряжение будут предоставлены бухгалтерская документация, компьютерные базы данных и любая другая информация, необходимая для проведения полноценной аудиторской проверки. Вашей обязанностью также является проведение обязательной ежегодной инвентаризации имущества и финансовых обязательств, в т.ч. направление, в случае необходимости, в адреса дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (не подтверждении) ими соответствующей задолженности. Рассчитываем, что на наших сотрудников не будет оказываться давление в любой форме с целью изменения нашего мнения о достоверности Вашей бухгалтерской отчетности.

Стоимость оказываемых услуг, порядок и сроки осуществления расчетов будут определены договором на проведение аудита.

Данное письмо считается действительным в будущем до тех пор, пока оно не будет изменено или заменено другим, либо его действие не будет прекращено.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с указанием ее соответствия Вашему пониманию соглашений по аудиту достоверности бухгалтерской отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

Генеральный директор аудиторской организации \_\_\_\_\_

По изложенным в настоящем письме условиям проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности возражений не имею.

Генеральный директор аудируемого лица \_\_\_\_\_

#### ПРИМЕРНАЯ ФОРМА ДОГОВОРА НА ОКАЗАНИЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Договор N

Место заключения  
Дата  
Аудиторская фирма [наименование аудиторской организации], именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице Генерального директора [фамилия, имя, отчество ответственного лица] \_\_\_\_\_, действующего на основании Устава, с одной стороны, и [наименование экономического субъекта] \_\_\_\_\_, именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице Генерального директора [фамилия, имя, отчество ответственного лица] \_\_\_\_\_, действующего на основании [документ, определяющий полномочия] \_\_\_\_\_ с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя выполнение следующих работ:

а) проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности Заказчика за период с [дата начала отчетного периода] по [отчетная дата] \_\_\_\_\_ и составление аудиторского заключения о достоверности этой отчетности, а также письменной информации (отчета) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита;

б) оказание сопутствующих аудиту услуг [перечень услуг] \_\_\_\_\_ и документальное оформление их результатов.

1.2. Сроки выполнения работы (или отдельных этапов работы) [сроки] \_\_\_\_\_.

## 2. Права и обязанности Исполнителя

2.1. Проводит аудит бухгалтерской отчетности Заказчика, руководствуясь Указом Президента РФ "Об аудиторской деятельности в Российской Федерации" от 30.12.2008г. №307 и Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

2.2. Самостоятельно определяет формы и методы аудиторской проверки исходя из требований нормативных актов Российской Федерации, а также конкретных условий договора с Заказчиком.

2.3. Имеет право проверять в полном объеме документацию о финансово - хозяйственной деятельности, наличии денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам в ходе аудита и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки.

2.4. Имеет право получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц, в том числе при содействии государственных органов, поручивших проверку.

2.5. Имеет право привлекать к участию по выполнению работ, предусмотренных в договоре, дополнительных аудиторов (специалистов), сторонних консультантов или экспертов.

2.6. Имеет право отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления Заказчиком необходимой документации.

2.7. Обязан неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов.

2.8. Обязан квалифицированно проводить аудиторскую проверку, а также оказывать иные аудиторские услуги.

2.9. Обязан обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, и не разглашать их содержания без согласия собственника (руководителя) Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации, независимо от продолжения или прекращения отношения с Заказчиком и без ограничения сроком давности.

2.10. Составляет аудиторское заключение и письменную информацию (отчет) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита на русском языке, все стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации.

2.11. Передает руководителю или уполномоченному лицу Заказчика один экземпляр аудиторского заключения в составе вводной, аналитической (отчета) и итоговой частей и один экземпляр заключения в составе вводной и итоговой частей, а также один экземпляр письменной информации (отчета) аудитора руководству проверяемого экономического субъекта по результатам проведения аудита.

2.12. Передает Заказчику итоговую часть заключения только после официального получения в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской отчетности Заказчика.

## 3. Права и обязанности Заказчика

3.1. Имеет право получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудита, в том числе об основаниях для замечаний и выводов, сделанных аудитором.

3.2. Имеет право обратиться с соответствующим заявлением в СРО(саморегулируемая организация аудиторов).

3.3. Обязан создавать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставлять всю документацию, необходимую для ее проведения, давать по запросу Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и письменной форме, а также выполнять необходимые копировально - множительные работы.

3.4. Обязан оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

3.5. Не может предпринимать каких-либо действий с целью ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки или оказании сопутствующих аудиту услуг.

3.6. Не может оказывать давления на Исполнителя в любой форме с целью изменения его мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

## 4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов

4.1. Стоимость аудиторских услуг определяется по цене, устанавливаемой соглашением сторон в соответствии со статьей 424 Гражданского кодекса Российской Федерации.

4.2. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет [сумма цифрами и прописью] \_\_\_\_\_, в том числе НДС [\_\_\_\_\_].

4.3. Оплату аудиторских услуг Заказчик осуществляет на основании счета, выписываемого Исполнителем.

4.4. Оплата работ производится в следующем порядке: [\_\_\_\_\_] % от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней с даты начала работ, [\_\_\_\_\_] % от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней после подписания приемо-сдаточного акта. За каждый день просрочки Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере [\_\_\_\_\_] % от суммы платежа.

#### 5. Ответственность сторон, порядок разрешения споров

5.1. Каждая из сторон должна выполнять свои обязанности надлежащим образом, в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении его обязанностей.

5.2. В случае возникновения споров стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров.

5.3. В случае если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры, разногласия и конфликты, возникающие в связи с исполнением настоящего договора, а также в случае его нарушения или расторжения, будут разрешаться судом [указание конкретного судебного органа].

5.4. За неисполнение обязательств по настоящему договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

5.5. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору, если таковое явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, определяемых в соответствии с действующим законодательством.

5.6. Во всем, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством, в том числе положениями главы 39 Гражданского кодекса Российской Федерации.

#### 6. Конфиденциальность

6.1. Объем не подлежащей разглашению информации определяется Заказчиком и согласовывается с Исполнителем отдельным приложением к договору.

6.2. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора, и принять все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения.

6.3. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия другой стороны независимо от причины прекращения действия настоящего договора.

6.4. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине сторон, а также к информации, ставшей известной стороне из иных источников до или после ее получения от другой стороны.

6.5. Исполнитель не несет ответственности в случае передачи информации государственным органам, имеющим право ее затребовать в соответствии с законодательством Российской Федерации.

#### 7. Заключительные положения

7.1. Все дополнения и изменения к настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

7.2. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

Настоящий договор подписан [дата] \_\_\_\_\_ в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон. Место исполнения сделки [\_\_\_\_\_].

#### 8. Срок действия договора и юридические адреса сторон

8.1. Срок действия договора [срок] \_\_\_\_\_.

8.2. Договор может быть расторгнут по желанию одной из сторон с письменным извещением другой стороны за 15 дней до даты расторжения.

Адреса и расчетные счета сторон.

Исполнитель:

[Юридический адрес, банковские реквизиты, индивидуальный номер налогоплательщика, статистические коды;

Заказчик:

[Юридический адрес, банковские реквизиты, индивидуальный номер налогоплательщика, статистические коды]

## Задание 2.

На основании учредительного договора и устава организации (см. приложение 3,4 уч-к «Аудит. Практикум», форм бухгалтерской отчетности (приложение 5,6 см. аудит. Практикум, учетной политики (приложение 7,8) и дополнительных сведений составьте рабочий документ аудитора «Предварительное знакомство с клиентом»

Рабочий документ аудитора «Предварительное знакомство с клиентом»

Показатель	На предприятии
------------	----------------

1. Ответственные лица и реквизиты экономического субъекта	
1.1 Полное наименование организации	
1.2 Сокращенное наименование организации	
1.3 Руководитель организации	
1.4 Главный бухгалтер	
1.5 Постановка на учет , регистрационные номера, даты в налоговых органах, в государственных внебюджетных фондах	
1.6 Юридический адрес организации, контактные телефоны	
1.7 Наличие рублевых счетов с реквизитами, наличие валютных счетов	
1.8 Численность сотрудников	
1.9 Система оплаты труда и премирование	
1.10 Структура капитал	
1.11 Виды деятельности	
1.12 Направления использования прибыли	
1.13 Основные покупатели и поставщики	
1.14 Форма бухгалтерского учета	
1.15 Порядок сдачи бухгалтерской и налоговой отчетности	
1.16 Основные отчетные показатели: - прибыль - выручка - капитал и резервы - расходы	

**Критерии оценки :** договор и рабочий документ аудитора составлен в соответствии с заданием – «5», в договоре допущены пропуски и незначительные ошибки, рабочий документ аудитора составлен не в полной мере – «4», в договоре допущены существенные ошибки, рабочий документ аудитора составлен наполовину – «3», договор и рабочий документ аудитора составлен неправильно – «2»

### Самостоятельная работа обучающихся № 2

Цель - составление программы проверки

Перед выполнением работы устно обсуждаются вопросы, необходимые для выполнения работы.

#### Вопросы для ответов:

1. Основные стадии аудиторской проверки.

2. Что такое существенность в аудите?
3. Что является источником информации об экономическом субъекте?
4. Особенности договора о проведении аудиторской проверки.
5. Использование работы других специалистов.
6. Что такое общий план и программа аудита?
7. Чем отличаются предпринимательский и аудиторский риски?
8. Формы и методы аудиторской проверки.

### Программа аудита

Проверяемая организация \_\_\_\_\_

Период аудита \_\_\_\_\_

Количество чел.-часов \_\_\_\_\_

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_

Состав аудиторской группы \_\_\_\_\_

Планируемый аудиторский риск \_\_\_\_\_

Планируемый уровень существенности \_\_\_\_\_

№	Перечень аудиторских процедур и вопросы, подлежащие проверке по соответствующему разделу аудита	Период проведения	Исполнитель	Источник информации (рабочие документы аудитора)	Примечания
1.					
2.					
3.					

В соответствии с вариантом обучающимся необходимо составить

### Программу аудита:

1. Кассовых операций;
2. Операций по расчетным счетам в банках;
3. Расчетов с подотчетными лицами;
4. Расчетов с поставщиками и подрядчиками;
5. Расчетов с покупателями и заказчиками;
6. Расчетов с персоналом по оплате труда;
7. Расчетов по налогам и сборам;
8. Сохранности и состояния учета нематериальных активов;
9. Сохранности и состояния учета производственных запасов;
10. Сохранности и состояния учета основных средств;
11. Состояния учета затрат на производство продукции (работ, услуг);
12. Формирования финансовых результатов;

Содержание общего плана и программы аудита приведены в табл. 1 и табл. 2.

Таблица 1.

### Общий план аудита основных средств

**Проверяемая организация ООО «Вымпел»**  
**Период аудита с 01.01 по 31.12.02**  
**Количество человеко-часов 280**  
**Руководитель аудиторской группы Иванов И.И.**  
**Состав аудиторской группы Иванов И.И., Петров И.Я.**  
**Планируемый аудиторский риск 4%**  
**Планируемый уровень существенности 1%**

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	Аудит наличия и сохранности ОС	В течение отчетного года	Иванов И.И., Петров И.Я.	Согласно сводному общему плану аудита экономического субъекта
2	Аудит движения ОС	В течение отчетного года	Иванов И.И.	
3	Аудит инвентаризации с целью переоценки ОС	В течение отчетного года	Петров И.Я.	
4	Аудит правильности начисления амортизации	В течение отчетного года	Петров И.Я.	
5	Проверка правильности налогообложения по ОС	В течение отчетного года	Иванов И.И., Петров И.Я.	

Руководитель аудиторской организации А.А.Сидоров  
 Руководитель аудиторской группы И.И.Иванов

### Программа аудита основных средств

Таблица 2

**Проверяемая организация ООО «Вымпел»**  
**Период аудита с 01.01 по 31.12.02**  
**Количество человеко-часов 280**  
**Руководитель аудиторской группы Иванов И.И.**  
**Состав аудиторской группы Иванов И.И., Петров И.Я.**  
**Планируемый аудиторский риск 4%**  
**Планируемый уровень существенности 1%**

№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	Аудит наличия и сохранности ОС	В течение года	Иванов И.И., Петров И.Я.	
1.1	Проверка создания комиссии по	Ежеквартально	Иванов И.И.	

	приемке ОС			
1.2	Проверка оформления договоров купли-продажи ОС	Ежеквартально	Петров И.Я.	Договоры, соглашения
1.3	Проверка оформления протоколов договорной цены	Ежеквартально	Иванов И.И.	Протоколы, соглашения, приказы
1.4	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи ОС	Ежеквартально	Петров И.Я.	Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации
1.5	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов	Ежеквартально	Иванов И.И.	Проектно-сметная документация, приказы, акты инвентаризации
1.6	Оценка организации синтетического и аналитического учета ОС в бухгалтерии предприятия и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации ОС	Ежеквартально	Петров И.Я.	Первичные документы, учетные регистры, учетная политика
1.7	Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт ОС	Ежеквартально	Иванов И.И.	Учетная политика, приказы, сметы, отчеты
1.8	Проверка результатов	По мере совершенствования	Петров И.Я.	Приказы, акты, инвентаризационные

	произведенной переоценки ОС	операций		документы, учетные регистры
1.9	Проверка результатов последней инвентаризации ОС	В течение года	Иванов И.И.	Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры
1.10	Ознакомление с порядком ведения картотеки ОС и инвентарных списков по конкретным материально-ответственным лицам бухгалтерией предприятия	Ежеквартально	Петров И.Я.	Картотека, инвентаризационные документы, приказы, договоры о материальной ответственности
1.11	Проверка обеспеченности бухгалтерии предприятия действующими нормативными документами	Ежеквартально	Иванов И.И.	Приказы, распоряжения
1.12	Проверка отражения в отчетности наличия ОС	Ежеквартально	Петров И.Я.	Формы отчетности
2	Аудит движения ОС	В течение года	Иванов И.И., Петров И.Я.	
2.1	Проверка правильности отражения в БУ взносов в уставный капитал	Ежеквартально	Иванов И.И.	Приказы, акты приемки, регистры БУ
2.2	Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал ОС	Ежеквартально	Петров И.Я.	Методики оценки, протоколы собраний учредителей
2.3	Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в	Ежеквартально	Иванов И.И.	Приказы, акты, счета, регистры БУ, баланс



	уставный капитал ОС			
2.4	Проверка фактического выбытия ОС в результате расчетов с учредителями	Ежеквартально	Петров И.Я.	Протоколы, приказы, регистры БУ, акты, баланс
2.5	Проверка отражения в отчетности движения ОС	Ежеквартально	Петров И.Я.	Формы отчетности
3	Аудит проведения инвентаризации	Ежегодно	Петров И.Я.	Акты, инвентаризационные описи, ведомости, приказы, договора на материальную ответственность
3.1	Проверка последней инвентаризации и ее результаты	Ежегодно	Петров И.Я.	Акты, инвентаризационные описи, ведомости, приказы, договора на материальную ответственность
3.2	Ознакомиться с материалами переоценки ОС и их отражение в учете	Ежегодно	Петров И.Я.	Акты, инвентаризационные описи, ведомости, приказы, договора на материальную ответственность
3.3	Проверить наличие приказов о создании на предприятии постоянно действующей комиссии по списанию ОС, кто отвечает и заключены ли с ними договора о материальной ответственности	Ежегодно	Петров И.Я.	Акты, инвентаризационные описи, ведомости, приказы, договора на материальную ответственность
4	Аудит правильности начисления амортизации	В течение года	Иванов И.И., Петров И.Я.	Расчеты
4.1	Проверка	Помесячно	Иванов И.И.	Справки, регистры

	правильности ежемесячного начисления амортизации по ОС в целях ведения БУ и налогообложения			БУ, баланс
4.2	Проверка объектов ОС, по которым начисляется амортизация	Помесячно	Петров И.Я.	Справки, расчеты, регистры БУ, документы
4.3	Проверка объектов ОС, по которым начисляется ускоренная амортизация	Помесячно	Иванов И.И.	Расчеты, справки, регистры БУ, сметы
4.4	Проверка документов по начисленной амортизации ОС, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал	По мере внесения в уставный капитал	Петров И.Я.	Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров
4.5	Проверка срока, с которого начинается и с которого заканчивается начисление амортизации ОС	Помесячно	Иванов И.И.	Протоколы, справки, расчеты, акты, баланс, регистры БУ, данные о движении денежных средств
4.6	Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации ОС	Ежеквартально	Петров И.Я.	Формы отчетности
5	Проверка правильности налогообложения по ОС	В течение года	Иванов И.И., Петров И.Я.	
5.1	Проверка правильности расчетов по НДО	По срокам налоговых платежей	Иванов И.И., Петров И.Я.	НК РФ гл.21, баланс, справки, расчет
5.2	Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль	По срокам налоговых платежей	Иванов И.И., Петров И.Я.	НК РФ гл.25, отчет о прибылях и убытках, справки, расчеты

5.3	Проверка правильности расчетов по налогу на доходы физических лиц	По срокам налоговых платежей	Иванов И.И., Петров И.Я.	НК РФ гл.23, справки, расчеты, сведения
5.4	Проверка правильности расчетов по налогу на имущество юридических лиц	По срокам налоговых платежей	Иванов И.И., Петров И.Я.	ФЗ «О налоге на имущество предприятий», Инструкция ГНС №33, справки, расчеты, сведения
5.5	Проверка правильности расчетов по иным обязательным платежам	По срокам платежей	Иванов И.И., Петров И.Я.	НК РФ гл.24, справки, расчеты, сведения
5.6	Проверка отражения в отчетности всех операций по учету ОС	Ежеквартально	Иванов И.И., Петров И.Я.	Формы отчетности

Руководитель аудиторской организации А.А.Сидоров

Руководитель аудиторской группы И.И.Иванов

**Критерии оценки:** «5» - программа аудита составлена в соответствии с действующим законодательством и эталоном, «4» - два раздела программы составлены некорректно, «3» - более двух разделов программы составлены некорректно, «2» - программа аудита не составлена.

## **Тема 2.1 Система нормативного регулирования и стандарты аудиторской деятельности**

**Практическая работа №4** Работа с отраслевыми нормативными документами по аудиту, изучение структуры Федерального закона об аудиторской деятельности. Решение тестовых заданий.

**Цель** – знакомство с с отраслевыми нормативными документами по аудиту

**Оборудование-** ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307ФЗ

**Ход работы**

- 1. Изучить теоретическую часть**
- 2. Выполнить практическое задание**

1. Ознакомиться с основными нормативными документами по аудиту.
2. Изучить структуру ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности»
3. Сделать сравнительный анализ международных и отечественных стандартов аудита.

4. Решить тестовые задания по теме.

### Контрольные вопросы

1. Структура ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ

### Теоретическая часть.

Основные нормативные документы по аудиту:

1. ФЗ РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. №307-ФЗ
2. ФЗ РФ «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007г. № 315-ФЗ
3. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФСАД)
4. Международные стандарты аудита

Сравнительная характеристика отечественных и международных стандартов аудита (МСА)

№ п/п	Числовое значение	Стандарты МСА (международные стандарты)	Отечественные правила (стандарты) аудиторской
<b>1. Вводные замечания</b>			
1	100	Предисловие к МСА и сопутствующим услугам	Предисловие к стандартам аудиторской деятельности
2	110	Глоссарий терминов	Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской
3	120	Общая структура МСА	Общая структура правил аудиторской деятельности

4			Характеристика сопутствующих аудит услуг и требования, предъявляемые к ним
5	-	-	Организация и порядок работы аудитора
6	-	-	Требования к внутренним стандартам аудиторских
2. Ответственность			
7	200	Цели и основные принципы, связанные с аудитом финансовой отчетности	Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности.
8	210	Условия аудиторских заданий	Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита
9	-	Контроль качества работы в ходе аудита	Внутрифирменные контроль качества аудита
10	-	-	Внешний контроль качества
11	230	Документация	Документирование аудита
12	240	Мошенничество и ошибка	Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской
13	250	Учет законов и правил при аудите финансовой отчетности	Проверка соблюдения нормативных актов при
14			Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов
15	-	-	Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг
3. Планирование			
16	300	Планирование	Планирование аудита
17	310	Знание бизнеса	Понимание деятельности экономического субъекта
18	320	Существенность в аудите	Существенность и аудиторский
4. Внутренний контроль			
19	400	Оценки риска и внутренний контроль	Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе
20	401	Аудит в среде компьютерных и информационных систем	Аудит в условиях компьютерной обработки данных
21	402	Особенности аудита, относящейся к юридическим лицам, использующим	Особенности аудита, относящиеся к юридическим лицам, использующим сервисные
5. Аудиторское доказательство			
22	500	Аудиторские доказательства	Аудиторские доказательства
23	501	Аудиторское доказательство - дополнительное рассмотрение для специфических случаев	Аудиторское доказательство - дополнительное рассмотрение для специфических случаев
24	510	Первоначальные задания - вступительное сальдо	Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности
25	520	Аналитические процедуры	Аналитические процедуры
26	530	Аудиторская выборка	Аудиторская выборка
27	540	Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете	Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете
28	550	Родственные организации	Учет операций со связанными сборками в ходе учета
29	560	Последующие события	Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности
30	570	Продолжающаяся деятельность	Применимость допущения

			непрерывности деятельности
31	580	Заявления руководства	Разъяснения, представляемые руководством проверяемого экономического субъекта
6. Использование работы третьих лиц			
32	600	Использование работы другого аудитора	Использование работы другой аудиторской организации
33	610	Учет работы внутреннего аудитора	Изучение и использование работы внутреннего аудитора
34	620	Использование работы эксперта	Использование работы эксперта
7. Выводы и отчеты в аудите			
35	700	Заключение аудитора по финансовой отчетности	Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности
36	710	Сравнимые значения	Сравнимые значения (в стадии разработки)
37	720	Прочая информация, содержащаяся в документах, связанных с финансовой отчетностью, подлежащей	Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность
38			Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам
8. Специализированные области			
39	800	Заключение аудитора по специальным аудиторским	Заключение аудиторской организации по специальным
40	810	Изучение прогнозируемой финансовой информации	Проверка прогнозной финансовой информации
41	-	-	Специфические стандарты аудита банков
42	-	-	Специфические стандарты страховой деятельности
43			Специфические стандарты аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов
9. Сопутствующие услуги и задания			
44	910	Задания по проверке финансовой отчетности	Задания по проверке бухгалтерской отчетности
45	920	Задания по выполнению согласованных процедур, связанных с финансовой	Закон по выполнению согласованных процедур, связанных с бухгалтерской
46	930	Задания по компиляции финансовой информации	Задания по компиляции финансовой информации
10. Положение по международной практике аудита			
47	1000	Внутрибанковские процедуры подтверждения	Внутрибанковские процедуры подтверждения
48	1001	Средства компьютерных информационных систем - отдельные микрокомпьютеры	Средства компьютерных информационных систем - отдельные микрокомпьютеры
49	1002	Средства компьютерных информационных систем - системы в режиме онлайн (ON)	Средства компьютерных информационных систем - системы в режиме онлайн (ON)
50	1003	Средства компьютерных информационных систем - системы базы данных	Средства компьютерных информационных систем - системы базы данных
51	1004	Взаимоотношения между контролерами банков и внешними аудиторами	Взаимоотношения между контролерами банков и внешними аудиторами
52	1005	Особенности аудита малого	Особенности аудита малого
53	1006	Аудит международных коммерческих банков	Аудит международных коммерческих банков
54	1007	Общение с руководством	Общение с руководством

			экономического субъекта
55	-	-	Налоговый аудит и общение с налоговыми органами
56	1008	Оценки риска и внутренний контроль - характеристика и учет среды компьютерных информационных систем	Оценки риска и внутренний контроль - характеристика и учет среды компьютерных информационных систем
57	1009	Техника проведения аудита с помощью компьютеров	Техника проведения аудита с помощью компьютеров
11. Образование и подготовка кадров			
58	-	-	Образование аудитора
59			Программы квалифицированных экзаменов, порядок сдачи этих экзаменов, формирование экзаменационных комиссий и регламент их работы.

Критерии оценки: обучающийся ответил на следующие вопросы по сравнительной характеристике международных и отечественных стандартов:

1. Перечислите названия отечественных стандартов аудиторской деятельности?
2. Какова структура отечественных стандартов по аудиторской деятельности ?
3. Какова цель создания действующих отечественных стандартов по аудиторской деятельности?

## Тест

### Вариант 1.

Внимательно прочитайте задание, выберите один правильный вариант ответа

1 Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:

- а) **Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;**
- б) Российским правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним»;
- в) Постановлением Правительства Российской Федерации
- г) Положениями Минфина РФ

2. Аудит представляет деятельность:

- а) по **независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;**
- б) по оказанию помощи в расчете налогов и консультированию по финансовым и правовым вопросам;
- в) по оказанию помощи в восстановлении бухгалтерского учета экономических субъектов.
- г) по ведению бухгалтерского учета

3. Как часто Министерство финансов Российской Федерации подтверждает повышение квалификации аудитора путем отметки о ее прохождении на оборотной стороне бланка квалификационного аттестата?

- а) **один раз в год;**
- б) один раз в три года;
- в) один раз в пять лет.
- г) два раза в год

4. План аудита - это рабочий документ аудитора, составляемый с целью:

- а). **определения объема и порядка проведения аудита;**

- б) выявления руководителя аудиторской проверки;
  - в) расчета уровня существенности аудиторской проверки.
  - г) предоставления его руководителю аудиторской организации
5. Основная цель аудита:
- а) определение финансовой устойчивости аудируемого лица;
  - б) установление возможных фактов мошенничества со стороны персонала аудируемого лица
  - в) **выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.**
  - г) выявления ошибок
6. Инициативный аудит проводится по инициативе:
- а) **экономического субъекта**
  - б) государственных органов
  - в) аудиторской организации
  - г) налоговых органов
7. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:
- а) третьими лицами;
  - б) **руководством проверяемой организации;**
  - в) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.
  - г) перед аудиторами
8. Аудитор - это:
- а) любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;
  - б) физическое **лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;**
  - в) сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственность за его результаты.
  - г) физическое лицо
10. Обязательной аудиторской проверке подлежат:
- а) общества с ограниченной ответственностью;
  - б) непубличные акционерные общества;
  - в) **публичные акционерные общества.**
  - г) производственный кооператив
11. Обязательный аудит - это аудиторская проверка:
- а) по решению руководства проверяемой организации;
  - б) **проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами;**
  - в) проводимая в случаях, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации.
  - г) по решению налоговых органов
- Вариант 2.
1. Определите из нижеприведенного перечня случаи, когда аудит бухгалтерской отчетности является обязательным:
- а) валюта баланса предприятия превышает 30 млн. руб.;
  - б) **организация имеет организационно-правовую форму публичного акционерного общества;**
  - в) **прибыль организации превышает 50 млн. руб.**
  - г) расходы превышают 25 млн.руб.
2. Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке, если сумма активов баланса на конец отчетного года превышает:
- а) 10 млн. руб.;
  - б) **20 млн.руб.;**
  - в) 50 млн. руб..



г) 100 млн. руб.

3. Отчетность какой из перечисленных организаций подлежит обязательному аудиту, если объем выручки от реализации продукции за предшествующий год превышает:

**а) 50 млн. руб.;**

б) 20 млн. руб.;

в) 10 млн. руб.

4. По виду деятельности обязательной аудиторской проверке подлежат:

а) строительные компании;

**б) банки и другие кредитные учреждения;**

в) организации, занятые в сфере естественных монополий.

г) строительные организации

5. Определите из ниже перечисленных сопутствующих аудиту услуг вид услуг, который совместим с аудитом бухгалтерской отчетности:

**а) ведение бухгалтерского учета;**

**б) составление налоговой отчетности;**

**в) управленческое консультирование.**

Г) аудиторская проверка

6. Вправе ли организация самостоятельно выбрать аудитора или аудиторскую фирму?

а) да, вправе;

б) нет, не имеет права;

**в) да, за исключением обязательных аудиторских проверок**

7. Обязательному аудиту подлежат биржи:

а) фондовые;

б) товарные;

**в) фондовые и товарные.**

8. Как часто проводится обязательный аудит?

а) ежеквартально;

**б) ежегодно;**

в) ежемесячно.

9. Под первоначальным аудитом понимается:

**а) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;**

б) проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;

в) проверка, начинаемая на стадии создания организации, включая подготовку бизнес-плана.

10. Аудит, базирующийся на риске, означает:

а) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;

б) проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;

**в) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита.**

11. Определите аудиторские услуги, не совместимые с обязательной аудиторской проверкой:

а) управленческие консультации;

б) маркетинговые услуги;

**в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.**

### **Критерии оценки**

**«5»- 10,11 баллов, «4» - 9,8,7 баллов «3»- 6,5, баллов «2» - менее 5 баллов**

**Самостоятельная работа обучающихся №3 Классификация международных стандартов аудиторской деятельности. Характеристика российских правил стандартов аудиторской деятельности.**

Задание : Прочитать текст трех международных и трех российских правил стандартов. В рабочей тетради ответить на вопрос; оформить таблицу.

1. Каковы отличительные особенности российских стандартов от международных?

**Классификация действующих федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности**

№ правила (стандарта)	Наименование стандарта	Краткое содержание стандарта
<b>Группа 1. Основные принципы</b>		
<b>N 1</b>	Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности	Введение, цель аудита, общие принципы аудита, объем аудита, разумная уверенность, ответственность за финансовую (бухгалтерскую) отчетность
<b>Группа 2. Ответственность аудиторов</b>		
<b>N 12</b>	Согласование условий проведения аудита	Введение, договор оказания аудиторских услуг, повторяющийся аудит, изменение аудиторского задания, приложение Пример письма о проведении аудита
<b>N 13</b>	Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита	Введение, ошибки и недобросовестные действия; ответственность представителей собственника и руководства аудируемого лица; обязанности аудитора; аудиторские процедуры при обстоятельствах, указывающих на возможные искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности Влияние искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности на аудиторское заключение, документирование факторов риска и дополнительных аудиторских процедур, официальные заявления и разъяснения руководства, сообщение информации, неспособность аудитора завершить аудиторское задание Приложение N 1. Примеры факторов риска, связанных с искажениями в результате недобросовестных действий
<b>N 13</b>	Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита	1. Факторы риска, связанные с искажениями в результате недобросовестного составления финансовой (бухгалтерской) отчетности Факторы риска, относящиеся к особенностям руководства аудируемого лица и его влиянию на контрольную среду Факторы риска, относящиеся к состоянию области деятельности аудируемого лица Факторы риска, относящиеся к характеристикам хозяйственной деятельности и финансовой стабильности

		<p>2. Факторы риска недобросовестных действий, связанные с искажениями в результате незаконного присвоения активов</p> <p>Факторы риска, связанные с подверженностью активов присвоению</p> <p>Факторы риска, связанные со средствами контроля</p> <p>Приложение N 2. Примеры модифицирования аудиторских процедур в качестве реакции на оценку факторов риска, связанных с искажениями в результате недобросовестных действий</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Профессиональный скептицизм</li> <li>2. Распределение обязанностей среди членов аудиторской группы</li> <li>3. Учетная политика</li> <li>4. Средства внутреннего контроля</li> <li>5. Модификация характера, временных рамок и объема процедур</li> <li>6. Особенности процедур, относящихся к конкретному остатку по счету бухгалтерского учета, группе однотипных хозяйственных операций и предпосылке подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности</li> <li>7. Меры по поиску искажений в результате недобросовестного составления финансовой (бухгалтерской) отчетности</li> <li>8. Меры по поиску искажений, возникающих в результате присвоения активов</li> </ol> <p>Приложение N 3. Примеры обстоятельств, указывающих на возможные недобросовестные действия или ошибку</p>
N 14	Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита	<p>Введение; ответственность руководства аудируемого лица за соблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации; рассмотрение аудитором соблюдения законодательства Российской Федерации аудируемым лицом; процедуры, применяемые при выявлении фактов несоблюдения нормативных правовых актов Российской Федерации; сообщение о несоблюдении нормативных правовых актов Российской Федерации; отказ от аудиторского задания</p> <p>Приложение. Примеры фактов, которые могут указывать на несоблюдение аудируемым лицом нормативных правовых актов Российской Федерации</p>
<b>Группа 3. Планирование и документирование аудита</b>		
N 2	Документирование аудита	Введение, форма и содержание рабочих документов, конфиденциальность, обеспечение сохранности рабочих документов

		и право собственности на них
N 3	Планирование аудита	Введение, планирование работы, общий план аудита, программа аудита, изменения в общем плане и программе аудита
N 4	Существенность в аудите	Введение, существенность, взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском, существенность и аудиторский риск при оценке аудиторских доказательств, оценка последствий искажений
N 8	Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом	Стандарт включает содержание двух ранее принятых стандартов - N 8 и N 15. Установлены единые требования к пониманию деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется Процедуры оценки рисков и источники информации о деятельности аудируемого лица Оценка существенного искажения информации Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям собственника Информация о документации
N 11	Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица	Введение; факторы, оказывающие влияние на непрерывность деятельности; действия аудитора по планированию и проверке применения допущения непрерывности деятельности аудируемого лица; дополнительные аудиторские процедуры в случае выявления факторов, касающихся допущения непрерывности деятельности аудируемого лица; выводы аудитора и аудиторское заключение; подписание или утверждение финансовой (бухгалтерской) отчетности значительно позже отчетной даты
N 16	Аудиторская выборка	Введение; определения, используемые в настоящем правиле (стандарте) аудиторской деятельности; аудиторские доказательства; учет риска при получении аудиторских доказательств; отбор элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств; статистический и нестатистический подходы к выборочной проверке, построение выборки, объем выборки; отбор подлежащей проверке совокупности элементов; проведение аудиторских процедур; характер и причина ошибок; экстраполяция (распространение) ошибок; оценка результатов проверки элементов в отобранной совокупности <b>Приложение N 1.</b> Примеры факторов, влияющих на объем отобранной совокупности для тестирования средств внутреннего

		<p>контроля</p> <p><b>Приложение N 2.</b> Примеры факторов, влияющих на объем отобранной совокупности для проверки по существу</p> <p><b>Приложение N 3.</b> Характеристика методов отбора совокупности</p>
<b>Группа 4. Внутренний контроль качества аудита</b>		
<b>N 7</b>	Внутренний контроль качества аудита	<p>Введение, требования по обеспечению качества аудита в ходе аудиторской проверки; обязанности руководителя аудиторской проверки по обеспечению качества проведения аудита; этические требования; принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию; формирование аудиторской группы; выполнение задания; мониторинг</p>
<b>N 34</b>	Контроль качества услуг в аудиторских организациях	<p>Введение; обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией; этические требования; принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества; кадровая работа; выполнение задания; мониторинг; документирование</p>
<b>Группа 5. Аудиторские доказательства</b>		
<b>N 5</b>	Аудиторские доказательства	<p>Введение, достаточные надлежащие аудиторские доказательства, процедуры получения аудиторских доказательств</p>
<b>N 17</b>	Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях	<p>Введение, присутствие аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов, раскрытие информации о судебных делах и претензионных спорах, оценка и раскрытие информации о долгосрочных финансовых вложениях, раскрытие информации по отчетным сегментам финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица</p>
<b>N 18</b>	Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников	<p>Введение; связь процедур внешнего подтверждения с оценкой рисков; предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которых могут быть получены внешние подтверждения; подготовка запроса для внешнего подтверждения; позитивные и негативные внешние подтверждения; пожелания руководства аудируемого лица; особенности лиц, предоставляющих ответ на запрос; процедура внешнего подтверждения; оценка результатов полученных ответов; получение внешних подтверждений до</p>

		отчетной даты
N 21	Особенности аудита оценочных значений	Введение; особенности расчета оценочных значений; аудиторские процедуры при аудите оценочных значений; общая и детальная проверка процедур, применяемых руководством аудируемого лица; использование независимой оценки; проверка последующих событий; оценка результатов аудиторских процедур
N 20	Аналитические процедуры	Введение, сущность и цели аналитических процедур, аналитические процедуры при планировании аудита, аналитические процедуры как разновидность аудиторских процедур проверки по существу, аналитические процедуры как общая обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности, надежность аналитических процедур, действия аудитора при отклонении от ожидаемых закономерностей
<b>Группа 6. Использование работы третьих лиц</b>		
N 28	Использование результатов работы другого аудитора	Введение; назначение основного аудитора; процедуры, выполняемые основным аудитором; сотрудничество между аудиторами; вопросы, требующие рассмотрения при составлении аудиторского заключения; разделение ответственности
N 29	Рассмотрение работы внутреннего аудита	Введение, объем и цели внутреннего аудита, взаимоотношения между внутренним аудитом и внешним аудитором, понимание и предварительная оценка внутреннего аудита, сроки взаимодействия и координации, оценка эффективности внутреннего аудита
N 32	Использование аудитором результатов работы эксперта	Введение, определение необходимости использования результатов работы эксперта, компетентность и объективность эксперта, объем работы эксперта, оценка результатов работы эксперта, ссылка на результаты работы эксперта в аудиторском заключении
<b>Группа 7. Выводы и отчеты в аудите</b>		
N 6	Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности	Введение; основные элементы аудиторского заключения; аудиторское заключение; модифицированное аудиторское заключение; обстоятельства, которые могут привести к выражению мнения, не являющегося безоговорочно положительным
N 9	Аффилированные лица	Введение, наличие связанных сторон и раскрытие информации о них, проверка операций со связанными сторонами, заявление руководства аудируемого лица, выводы аудитора, аудиторское заключение
N 10	События после отчетной	Введение; события, произошедшие до даты

	даты	подписания аудиторского заключения; отражение событий, произошедших после даты подписания аудиторского заключения, но до даты предоставления пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности; отражение событий, обнаруженных после предоставления пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности; осуществление эмиссии ценных бумаг
N 19	Особенности первой проверки аудируемого лица	Введение, аудиторские процедуры при первой проверке аудируемого лица, особенности аудиторского заключения при первой проверке аудируемого лица. Приложение. Примерный фрагмент завершающей части аудиторского заключения, включающего оговорку в связи с неучастием аудитора в инвентаризации материально-производственных запасов
N 22	Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника	Введение; надлежащие получатели информации; информация, которую следует сообщать руководству аудируемого лица и представителям его собственника; сроки сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника; формы сообщения информации надлежащим получателям; конфиденциальность; нормативные правовые акты Российской Федерации в части предоставления аудитором информации
N 23	Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица	Введение, признание руководством аудируемого лица ответственности за финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица, использование заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица в качестве аудиторских доказательств, документальное оформление заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица, действия аудитора при отказе руководства аудируемого лица представить заявления и разъяснения <b>Приложение.</b> Образец письма-представления
N 27	Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность	Введение, доступ к прочей информации, рассмотрение прочей информации, существенные несоответствия, существенное искажение фактов, доступность прочей информации после даты аудиторского заключения
N 25	Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает	Введение; вопросы, рассматриваемые аудитором аудируемого лица; заключение аудитора специализированной организации

	специализированная организация	
N 26	Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности	<p>Введение, соответствующие показатели, сопоставимая финансовая (бухгалтерская) отчетность</p> <p><b>Приложение.</b> Примеры аудиторских заключений</p> <p><b>Пример А.</b> Аудиторское заключение, составляемое в случаях, приведенных в абзаце первом п. 9 федерального правила (стандарта) N 26</p> <p><b>Пример Б.</b> Аудиторское заключение, составляемое в случаях, приведенных в абзаце втором п. 9 федерального правила (стандарта) N 26</p> <p><b>Пример В.</b> Аудиторское заключение, составляемое в случаях, приведенных в п. 19 федерального правила (стандарта) N 26</p> <p><b>Пример Г.</b> Аудиторское заключение, составляемое в случаях, приведенных в п. 13 федерального правила (стандарта) N 26</p> <p><b>Пример Д.</b> Аудиторское заключение, составляемое в случаях, приведенных в п.п. "б" п. 21 федерального правила (стандарта) N 26</p>
<b>Группа 8. Сопутствующие аудиторские услуги</b>		
N 24	Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами	<p>Введение; основные принципы финансовой (бухгалтерской) отчетности; основные принципы аудита и сопутствующих аудиту услуг; уровни уверенности, обеспечиваемой аудитором; аудит; сопутствующие аудиту услуги, ненадлежащее использование имени аудитора</p> <p><b>Приложение.</b> Сравнительная характеристика аудита и сопутствующих аудиту услуг</p>
N 30	Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации	<p>Введение, цель выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации, общие принципы выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации, определение условий выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации, процедуры и доказательства, подготовка отчета</p> <p><b>Приложение.</b> Пример отчета о фактах, отмеченных при выполнении согласованных процедур по проверке кредиторской задолженности</p>
N 31	Компиляция финансовой информации) <b>компиляция финансовой информации</b> - сбор, классификация и	<p>Введение, цель компиляции финансовой информации, общие принципы выполнения компиляции финансовой информации, определение условий компиляции финансовой</p>



	<p>обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация;</p> <p><b>б) трансформация финансовой информации</b> - преобразование форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в иные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности.</p>	<p>информации, процедуры, подготовка отчета о выполнении компиляции финансовой информации</p> <p><b>Приложение.</b> Примеры отчетов о компиляции финансовой информации</p> <p>1. Отчет о компиляции финансовой (бухгалтерской) отчетности</p> <p>2. Отчет о компиляции финансовой (бухгалтерской) отчетности с текстом, привлекающим внимание к существующим отступлениям от основных принципов составления финансовой (бухгалтерской) отчетности</p>
<b>N 33</b>	<p>Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности</p>	<p>Введение, общие принципы выполнения обзорной проверки, условия проведения обзорной проверки, процедуры и доказательства, подготовка заключения по результатам обзорной проверки</p> <p><b>Приложение 1.</b> Примерный перечень процедур, которые могут быть проведены в ходе обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности</p> <p><b>Приложение 2.</b> Пример заключения по результатам обзорной проверки с выражением безоговорочного положительного мнения</p> <p><b>Приложение 3.</b> Примеры заключений по результатам обзорной проверки, содержащих мнение, не являющееся безоговорочно положительным</p>
<b>Группа 9. Образование и подготовка кадров</b>		
Стандарты находятся в стадии разработки		

Таким образом, нами сформировано 9 групп стандартов.

## Текущий контроль. Задание по теме 2.2 Аттестация и кодекс профессиональной деятельности аудитора

Фронтальный опрос. Используя текст ФЗ «Об аудиторской деятельности» ответить на следующие вопросы

1. С какого момента аудитор имеет право осуществлять аудиторскую деятельность ?
2. В каком случае квалификационный аттестат аудитора аннулируется?
3. Каков порядок получения квалификационного аттестата аудитора?
4. Какой орган проводит квалификационный экзамен ?
5. Каких принципов в своей профессиональной деятельности должен придерживаться аудитор?

### ЭТАЛОН ОТВЕТА

**1.** Аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Физическое лицо признается аудитором с даты внесения сведений о нем в [реестр аудиторов](#) и аудиторских организаций.

Аудитор, являющийся работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией, вправе участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг, предусмотренных [статьей 1](#) Федерального закона.

Индивидуальный аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность, а также оказывать прочие услуги в соответствии со [статьей 1](#) Федерального закона, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом.

**2..** Статья 12. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора

1. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях:

1) получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов либо получения квалификационного аттестата аудитора лицом, не соответствующим требованиям к претенденту, установленным статьей 11 настоящего Федерального закона;

2) вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;

3) несоблюдения аудитором требований статей 8 и 9 настоящего Федерального закона;

4) систематического нарушения аудитором при проведении аудита требований настоящего Федерального закона или федеральных стандартов аудиторской деятельности;

5) подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным;

б) неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение двух последовательных календарных лет, за исключением:

а) лиц, являющихся членами постоянно действующих коллегиальных органов управления и членами коллегиальных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов, лиц, осуществляющих функции единоличных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов, а также лиц, исполняющих в саморегулируемых организациях аудиторов функции членов и работников специализированного органа внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;

б) работников подразделений внутреннего контроля организаций, на которых возложены обязанности по проведению проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности данных организаций;

в) лиц, исполняющих обязанности единоличного исполнительного органа или являющихся

членами коллегиального исполнительного органа аудиторских организаций;

г) иных лиц, предусмотренных другими федеральными законами;

7) несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 настоящего Федерального закона, за исключением случая, когда саморегулируемая организация аудиторов с одобрения совета по аудиторской деятельности признает уважительной причину несоблюдения указанного требования (например, тяжелая болезнь);

8) уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы.

Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора принимается саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудитор.

3. . Квалификационный аттестат аудитора выдается при условии, что лицо, претендующее на его получение (далее - претендент):

1) сдало квалификационный экзамен;

2) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Согласно пункту 2 части 4 статьи 23 настоящего Федерального закона аудиторы, имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, выданные до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, вправе до 1 января 2013 г. сдавать квалификационный экзамен в упрощенном порядке

Часть 2 статьи 11 настоящего Федерального закона вступает в силу с 1 января 2011 г.

2. Проверка квалификации претендента осуществляется в форме квалификационного экзамена. Порядок проведения квалификационного экзамена, предусматривающий в том числе порядок участия претендента в квалификационном экзамене, круг вопросов, предлагаемых претенденту, а также порядок определения результатов квалификационного экзамена, устанавливается уполномоченным федеральным органом.

Часть 3 статьи 11 настоящего Федерального закона вступает в силу с 1 января 2011 г.

3. К квалификационному экзамену допускается претендент, получивший высшее образование в имеющем государственную аккредитацию образовательном учреждении высшего профессионального образования.

Часть 4 статьи 11 настоящего Федерального закона вступает в силу с 1 января 2011 г.

4. Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов в порядке, установленном уполномоченным федеральным органом. Учредительные документы единой аттестационной комиссии, а также вносимые в них изменения до их утверждения согласовываются с уполномоченным федеральным органом. Деятельность единой аттестационной комиссии основывается на принципах независимости, объективности, открытости и прозрачности, самофинансирования.

Часть 5 статьи 11 настоящего Федерального закона вступает в силу с 1 января 2011 г.

5. За прием квалификационного экзамена с претендента взимается плата, размер и порядок взимания которой устанавливается единой аттестационной комиссией.

За выдачу аттестата, внесение изменений в аттестат, выдачу дубликата аттестата, взимается государственная пошлина, в размерах и порядке, предусмотренных Налоговым кодексом РФ

Часть 6 статьи 11 настоящего Федерального закона вступает в силу с 1 января 2011 г.

6. Решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора принимается в случае, если:

- 1) претендент не соответствует требованиям части 1 настоящей статьи;
- 2) после сдачи квалификационного экзамена обнаруживается несоответствие претендента требованию части 3 настоящей статьи.

Часть 7 статьи 11 настоящего Федерального закона вступает в силу с 1 января 2011 г.

7. Квалификационный аттестат аудитора выдается без ограничения срока его действия. Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора и его форма утверждаются уполномоченным федеральным органом.

Часть 8 статьи 11 настоящего Федерального закона вступает в силу с 1 января 2011 г.

8. Решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора может быть оспорено в суде.

Часть 9 статьи 11 настоящего Федерального закона вступает в силу с 1 января 2010 г.

9. Аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

Об отдельных вопросах повышения квалификации аудиторами см. письма Минфина РФ от 18 июля 2002 г. N 28-01-05/1239, от 17 июня 2003 г. N 28-04-02/1248/СШ и от 29 августа 2002 г. N 28-01-21/1426/СШ

См. комментарии к статье 11 настоящего Федерального закона

Статья 12 настоящего Федерального закона вступает в силу с 1 января 2010 г.

4. Квалификационный аттестат выдается единой квалификационной комиссией созданной на базе саморегулируемой организации аудиторов.

5. Независимость, честность, объективность, профессионализм, компетентность, конфиденциальность.

**Самостоятельная работа обучающихся №4 Характеристика элементов образования аудитора. Содержание и значение кодекса профессиональной этики аудитора.**

**Задание:** прочитать этический кодекс поведения аудиторов и ответить на вопросы:

1. каких принципов в своей деятельности должен придерживаться аудитор?

2. Каковы действия физического лица решившего получить квалификационный аттестат аудитора.

### **Этика аудитора**

Аудитор в своей деятельности должен придерживаться 4 главных принципов: независимость, компетентность, добросовестность, объективность.

Аудиторы должны придерживаться общечеловеческих моральных правил и нравственных норм в своих поступках и решениях, живут и работают по совести. Они руководствуются в своих поступках общечеловеческим правилом : «старайся не делать другим того, чего не хотел бы, чтобы сделали тебе».

Внешний аудитор всегда действует в интересах общества и всех пользователей бухгалтерской отчётности, а не одного лишь заказчика.

Главной основой для выводов, рекомендаций и заключений аудитора может быть только достаточный объём требуемой информации. При этом оказывая любые профессиональные услуги, аудиторы не допускают, чтобы личная предвзятость, предрассудки, либо давление со стороны могли сказаться на объективности и точности их суждений. Аудитор избегает взаимоотношений с лицами, которые могли бы повлиять на объективность его суждений и выводов, либо немедленно прекращает их, указывая на недопустимость давления на него в любой форме.

При выполнении профессиональных услуг аудитор максимально внимательно и серьёзно относиться к своим обязанностям, неукоснительно соблюдает утверждённые аудиторские стандарты.

Поводом для нарушения Этического кодекса могут стать родственные или личные дружеские отношения с директорами и высшим управляющим персоналом организации клиента, а также чрезмерное гостеприимство последнего.

Аудиторы обеспечивают достаточный профессиональный уровень аудиторских услуг, необходимых клиенту. Профессиональная компетентность аудитора основывается на общем и специальном высшем образовании, сдаче аттестационных экзаменов, подтверждаемых соответствующими дипломами и аттестатами, а также на опыте непрерывной практической работы по оказанию профессиональных аудиторских услуг совместно с другими специалистами данного профиля и профессионального уровня.

Аудитор постоянно обновляет свои профессиональные знания в области бухгалтерского учёта, налогообложения финансовой деятельности и гражданского права, организации и методов аудита, законодательства, российских и международных норм и стандартов бух. учета и аудиторской деятельности.

Аудитор сохраняет в строгой тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, полученную при оказании профессиональных услуг.

При оказании профессиональных услуг по налогообложению аудитор руководствуется интересами клиента. При этом он строго соблюдает налоговое законодательство, не способствует фальсификациям в целях уклонения клиента от уплаты налогов и обмана налоговой службы.

Представители сферы аудита доброжелательно относятся к своим коллегам из других организаций, воздерживаются от необоснованной критики их деятельности и иных сознательных действий, причиняющих ущерб коллегам по профессии.

## **2. Каковы действия физического лица решившего получить квалификационный аттестат аудитора ?**

**Квалификационный экзамен в "упрощенном" порядке**

Аудиторы, имеющие действительные квалификационные аттестаты, выданные до 01.01.2011, вправе сдать упрощенный экзамен. Совет по аудиторской деятельности при Минфине России 27.05.2010 одобрил "Общий подход к организации и проведению квалификационного экзамена в упрощенном порядке".

Такой экзамен аудитор может сдать в период с 01.01.2011 до 01.01.2013. Экзамен в упрощенном порядке будет принимать единая аттестационная комиссия.

Целью экзамена является проверка профессиональных знаний претендента в отраслевых областях, в которых он не имеет опыта работы в качестве аудитора. Отраслевыми областями считаются общий и банковский аудит.

Квалификационные аттестаты аудиторов тех типов, получение которых не предусмотрено действующим порядком проведения квалификационного экзамена, приравниваются к квалификационным аттестатам аудиторов в области общего аудита. Навыки в той области, по которой аудитор имеет аттестат, не проверяются, поскольку они проверялись при его выдаче, и аудитор уже имеет опыт работы в соответствии с типом имеющегося у него аттестата.

Упрощенный экзамен проводится в форме компьютерного тестирования.

В ходе экзамена проверяются знания в следующих областях:

- а) бухгалтерский учет и отчетность в банковской и небанковской сферах (в зависимости от типа квалификационного аттестата аудитора у претендента);
- б) аудит в части профессиональной этики, контроля качества в аудите, противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, противодействия коррупции.

Иными словами, аудитор должен будет "досдать" экзамен только в той области знаний, в которой он не работал. Аудитору, у которого есть аттестат по общему аудиту, нужно будет досдать экзамен по бухгалтерскому учету и отчетности в банковской сфере. Аудитору, который сейчас работает с банками, придется досдать экзамен по бухгалтерскому учету и отчетности в небанковской сфере (то есть по общему аудиту).

Определены категории претендентов, которые освобождаются от тестирования в перечисленных областях.

Так, от тестирования в части бухгалтерского учета и отчетности, при условии ежегодного повышения квалификации в установленном порядке по всем типам квалификационных аттестатов аудиторов, освобождаются претенденты, обладающие:

выданным после 01.11.2009 квалификационным аттестатом аудитора в области банковского аудита и квалификационным аттестатом аудитора в области общего аудита;

выданным до 01.11.2009 квалификационным аттестатом аудитора в области банковского аудита и тремя квалификационными аттестатами аудиторов других типов.

От тестирования по второй части вопросов освобождаются те, кто представит документы о прохождении повышения квалификации по программам повышения квалификации аудиторов в области профессиональной этики, контроля качества в аудите, противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, противодействия коррупции в общем объеме не менее 60 часов. Данные курсы должны быть пройдены в УМЦ, внесенных в государственный реестр учебно-методических центров, либо в образовательных учреждениях, отобранных СРО, по программам, утвержденным соответственно Минфином России и СРО. Иными словами, освободиться можно, представив документы о прохождении повышения квалификации по таким программам, как "Профессиональная этика аудитора", "Контроль качества в аудите", "Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем" и "Противодействие коррупции". Общая продолжительность обучения по данным программам должна составлять не менее 60 часов. Причем не имеет значения, в каком году аудитор проходил указанные курсы повышения квалификации. Но обязательно нужно пройти обучение по каждой из названных тем.

Апелляции по итогам экзамена принимаются исключительно в связи с нарушением порядка сдачи упрощенного экзамена.

В связи с выходом данных рекомендаций, СРО уже начали работу по опросу своих членов на предмет выяснения, будут ли аудиторы участвовать в упрощенном экзамене. Понятно, что те, кто хочет подняться на новый профессиональный уровень, получить единый аттестат и участвовать в дальнейшем в аудите общественно значимых организаций, смогут испытать свои силы и сдать упрощенный экзамен в 2012-2013 гг. Безусловно, подготовка к нему требует сил в освоении правил учета в банковской сфере и получении знаний в других указанных сферах. Кроме того, это потребует от каждого аудитора выделения значительной суммы денежных средств, если придется проходить соответствующий курс подготовки.

Те аудиторы, которые не захотят участвовать в аудите публичных компаний, не обязаны предпринимать никаких действий в отношении своего аттестата ни в 2011 г., ни позднее. При этом сфера их профессиональной занятости будет значительно сужена.

Кроме изменений, внесенных в Закон об аудите, Минфин России утвердил четыре новых стандарта аудиторской деятельности. Три из них посвящены порядку подготовки и оформления аудиторских заключений о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, один - изложению принципов осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также требований к организации указанного контроля. Указанные стандарты полностью соответствуют международным стандартам аудита. Более подробно обо всех изменениях читайте в следующих номерах журнала.

### **Текущий контроль по теме 3.1 Планирование, организация и документирование аудиторской проверки.**

Экспресс- опрос

Опрос содержит 4 варианта, каждый из которых состоит из 5 вопросов

#### **Критерии оценки**

5 вопросов – «5»

4 вопроса – «4»

3 вопроса – «3»

2 вопроса – «2»

Оценка «5» ставится за полный исчерпывающий ответ по всем вопросам.

Оценка «4» ставится за полный ответ, в котором допускаются отдельные неточности, учащийся не дает полного ответа, затрудняется в обосновании ответа.

Оценка «3» ставится учащемуся, который неполно отвечает на основные вопросы (недостаточно или полностью не раскрыто два вопроса, есть неточности, непоследовательно излагает материал, не умеет анализировать и обобщать).

Оценка «2» ставится учащемуся, который не знает программного материала, не правильно отвечает на поставленные вопросы, допускает существенные ошибки в ответе.

#### **1 вариант**

1. С какой целью составляется письмо-обязательство
2. С какой целью проводится планирование аудита
3. Виды аудиторских процедур
4. Что такое аудиторские доказательства
5. Какие действия аудитора относятся к документальным процедурам

#### **Эталон ответа:**

1. Письмо-обязательство составляется с целью ознакомления руководства аудируемого лица с предварительными условиями проверки.
2. Планирование аудита проводится с целью определения объема проверки и последовательности действий аудитора.
3. Фактические, аналитические, специальные, документальные

4. Аудиторские доказательства это сведения полученные аудитором в ходе проверки.
5. Проверка первичных бухгалтерских документов, учетных регистров, бухгалтерской и налоговой отчетности, системных документов.

## **2 вариант**

1. Права и обязанности аудитора
2. Источники получения информации об экономическом субъекте при знакомстве
3. Какие действия аудитора относятся к фактическим процедурам
4. Источники получения аудиторских доказательств
5. Чем заканчивается аудиторская проверка

### Эталон ответа

1. Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора
1. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе:
  - 1) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит;
  - 2) исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;
  - 3) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам;
  - 4) отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях:
    - а) непредоставления аудируемым лицом всей необходимой документации;
    - б) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
  - 5) осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.
2. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
  - 1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;
  - 2) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
  - 3) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
  - 4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.
2. Источниками получения аудиторских доказательств являются: учредительные и регистрационные документы, приказ по учетной политике, бухгалтерская отчетность, учетные регистры, контракты, договоры на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг, результаты осмотра организации, результаты бесед и переговоров с руководством, главным бухгалтером, работниками организации, результаты наблюдения за производственным процессом.
3. Фактические процедуры – это способы получения аудиторских доказательств, состоящие в проверке фактического наличия и состояния активов, фактического выполнения хозяйственных операций. Объектами фактических процедур могут быть



деньги в кассе, товары и материалы на складе. Фактические процедуры подразделяются: инвентаризация, осмотр, наблюдение, контрольные замеры, технологический контроль.

4. Источниками получения аудиторских доказательств являются первичные документы клиента, регистры бух.учета, результаты анализа ФХД, устные показания сотрудников

организации-клиента, сопоставление данных различных документов, результаты инвентаризации, бухгалтерская отчетность.

5. Составлением письменного отчета аудитора и аудиторского заключения.

3 вариант

1. Права и обязанности аудируемого лица

2. Что такое программа аудита

3. Какие действия аудитора относятся к аналитическим процедурам

4. Методы получения аудиторских доказательств

5. Кто составляет план и программу аудита

Эталон ответов:

**1.** Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг

1. При проведении аудита аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, вправе:

1) требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;

2) получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;

3) осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

2. При проведении аудита аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, обязано:

1) содействовать аудиторской организации, индивидуальному аудитору в своевременном и полном проведении аудита, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документацию, давать по устному или письменному запросу аудиторской организации, индивидуального аудитора исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц;

2) не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором. Наличие в запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;

3) своевременно оплачивать услуги аудиторской организации, индивидуального аудитора в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг;

4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

2. Программа аудита - инструкция для аудитора, выполняющего проверку, средство контроля и проверки, надлежащего выполнения работы.

3. Аналитические процедуры – это анализ и оценка полученной аудитором информации, изучение важнейших финансовых и экономических показателей организации-клиента с целью выявления неверно отраженных в учете хозяйственных операций, а также установление причин таких ошибок и искажений.

### **Практическая работа №5 Составление программы аудита**

**Цель – рассмотреть порядок составления программы аудита**

**Оборудование- тетрадь, ручка**

**Ход работы**

**1. Выполнить практическое задание**

На основании полученных знаний по профессиональному модулю 01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации» составьте перечень аудиторских процедур по проверке учета основных средств и НМА предприятия.

**Контрольные вопросы**

**1. Рабочие документы аудитора**

**2. План и программа аудиторской проверки**

#### Программа аудита внеоборотных активов

Задачи аудита	Аудиторские процедуры
1. Контроль за наличием и сохранностью основных средств и нематериальных активов	1.Инспектирование основных средств и НМА по местам нахождения 2.Проверка организации материальной ответственности по объектам основных средств и НМА
2. Правильность оценки основных средств и нематериальных активов	3.Проверка соблюдения положений учетной политики в отношении объектов основных средств и нематериальных активов 4.Аудит отнесения объектов к основным средствам и нематериальным активам 5.Проверка правильности определения первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов 6.Проверка правильности определения инвентарного объекта

<p>3. Соответствие документального оформления и отражения в учете операций по движению ОС и НМА</p>	<p>7.Инспектирование источников поступления основных средств и нематериальных активов 8.Проверка правильности оформления приобретенных и выбывших основных средств и нематериальных активов 9. Арифметическая проверка начисления НДС при приобретении и выбытии основных средств и нематериальных активов 10.Проверка правильности использования унифицированных форм по учету основных средств и нематериальных активов</p>
<p>4. Контроль правильности начисления амортизации основных средств и нематериальных активов и отражение операций в учете</p>	<p>11.Проверка соответствия используемых методов начисления амортизации требованиям бухгалтерского учета на соответствие учетной политике 12. Проверка правильности определения срока полезного использования внеоборотных активов и отнесения объектов основных средств к соответствующим амортизационным группам 13.Арифметическая проверка правильности начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов</p>
<p>5. Контроль законности организации синтетического и аналитического учета операций с основными средствами и нематериальными активами</p>	<p>14. Инспектирование синтетического и аналитического учета операций с основными средствами и нематериальными активами в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов и рабочим планом счетов 15.Проверка правильности ведения учета внеоборотных активов в условиях автоматизированной формы учета</p>
<p>6. Подтверждение достоверности показателей в бухгалтерской отчетности организации</p>	<p>16.Проверка соответствия отчетных показателей (ф. N N 1 и 5) соответствующим показателям в главной книге, регистрах синтетического и аналитического учета</p>
<p>7. Проверка операций, связанных с арендой основных средств, в том числе правильности признания доходов и расходов от арендных операций</p>	<p>17.Инспектирование договоров об аренде основных средств и соблюдения договорных обязательств 28.Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по аренде основных средств у арендодателя и арендатора</p>
<p>Анализ эффективности использования основных средств</p>	<p>19.Расчет показателей эффективности использования основных средств и анализ данных в динамике</p>

**Критерии оценки:** «5» - составлено 10 аудиторских процедур, «4», составлено – 7 аудиторских процедур, «3» составлено 6-5 аудиторских процедур, «2» - составлено 0 аудиторских процедур.

**Самостоятельная работа обучающихся №5** Процедуры подготовки и организации аудиторской проверки Функции, форма и содержание рабочих документов аудитора.

**Цель** - изучить структуру рабочего документа аудитора.

**ПРИМЕР РАБОЧЕГО ДОКУМЕНТА АУДИТОРА**  
ООО «Аудит – Экспертиза»

Наименование аудируемого лица	ОАО «Высота»
Проверяемый период	01.10.2014-31.12.2014г.
Руководитель проверки	Королева Е.С.
Исполнитель	Сергеенко Ю.А.

**Рабочий лист. Аудит расчетов и отчетности по транспортному налогу**  
Транспортный налог следует начислять в соответствии с требованиями главы 28 НК РФ и Закона Вологодской области «О транспортном налоге» №842 от 15.11.2002г.

Была произведена проверка уплаты транспортного налога по приобретенным транспортным средствам ( автомобиль Ford Transit A416 введен в эксплуатацию актом №0065 от 23.11.2007 и автомобиль Chvrolet Captiva A913 введен в эксплуатацию актом №0066 от 06.12.2007г.)

Наименование транспортного средства	Мощность		Ставка налога		Срок использования		Сумма налога	
	Согласно ПТС	по декларации	Согласно ПТС	по декларации	Согласно ПТС	по декларации	Согласно ПТС	по декларации
Chvrolet Captiva A913	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>75</b>	<b>75</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>1725,00</b>	<b>1725,00</b>
Ford Transit A416	<b>110,16</b>	<b>110,16</b>	<b>25</b>	<b>40</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>	<b>550,80</b>	<b>881,00</b>

Аудиторские доказательства.

Таким образом, получаем переплату транспортного налога по автомобилю Ford Transit A416 в размере 330руб.20коп.

Данное расхождение возникает, так как в налоговом учете организации указанное транспортное средство отнесено к грузовым, и вследствие этого применены соответствующие ставки налога.

Согласно письму МФ РФ №03-05-06-04\17 от 29.03.2007 в отношении автотранспортных средств, зарегистрированных в подразделениях Государственной инспекции безопасности дорожного движения, при исчислении транспортного налога

должна применяться налоговая ставка в зависимости **от категории транспортного средства.** Эта же классификация приведена в Положении о паспортах транспортных средств, утвержденных Приказом МВД России №496, Минпромэнерго России №192, Минэкономразвита России № 134 от 23.06.2005г.

Согласно классификации Конвенции автотранспортные средства, разрешенная максимальная масса которых не превышает 3,5т. и число сидячих мест в которых, помимо сиденья водителя, не превышает 8, относятся к категории легковых. По паспорту транспортного средства Ford Transit относится к категории В и его максимальная масса 3,0т. Таким образом, данное транспортное средство для целей налогообложения следует отнести к категории легковых.

Замечания, отраженные в данном разделе, не оказали существенного влияния на достоверность финансовой отчетности, однако внесли незначительные искажения в определение налоговой базы по транспортному налогу.

### **Текущий контроль по теме 4.1 Письменный отчет аудитора»**

#### **Практическая работа № 6 Технология составления письменного отчета аудитора.**

**Цель – ознакомиться с письменным отчетом аудитора**

**Оборудование- письменный отчет аудитора**

**Ход работы: ответить на вопросы**

**Контрольные вопросы**

**1. Оформление результатов аудиторской проверки**

**2. Письменный отчет аудитора**

Задание. Ознакомиться с письменным отчетом аудитора (**См. письменный отчет аудитора в приложении 1**) и ответить на следующие вопросы:

1. Какие ошибки были совершены в бухгалтерском учете?
2. На основании чего аудитор дал рекомендации по исправлению ошибок?

#### **Самостоятельная работа обучающихся №6**

Методика выборочного наблюдения в соответствии с поставленными целями

Теоретическая часть

##### **Аудиторская выборка: методы и различия, применение на практике**

При проведении проверок аудиторы сталкиваются с существенными массивами информации и большим количеством первичных документов, полное изучение которых может привести к огромным трудозатратам, что снижает эффективность аудита в целом.

Рассмотрим методы формирования аудиторской выборки, правильное построение которой позволяет значительно уменьшить время на проведение аудита, не снижая при этом качества предоставляемых услуг.

##### **Сплошная проверка**

При проверке определенного участка учета аудитор в первую очередь должен принять решение использовать в работе выборочную проверку или сплошную.

**Сплошная проверка - стопроцентное изучение всех элементов проверяемой совокупности, на практике применяется редко.**

**потому** что сплошная проверка ведет к необоснованному увеличению стоимости аудиторской

проверки из-за больших затрат времени на ее проведение.

Применение сплошной проверки может быть обоснованным в случаях, когда:

- **генеральная совокупность (полный набор элементов, в отношении которых аудитор хочет сделать выводы) состоит из небольшого количества элементов большой стоимости.** Например, если в составе нематериальных активов представлены три объекта, каждый из которых имеет значительную стоимость;

- **неотъемлемый риск и риск средств контроля являются высокими, а другие средства не позволяют получить надлежащие аудиторские доказательства.** Допустим, аудитор установил, что риск появления ошибки по статье "Материалы" является высоким в связи со сложностью совершаемых операций, а система внутреннего контроля организации функционирует ненадлежащим образом. В таком случае для правильного выражения мнения относительно статьи "Материалы" аудиторю необходимо проверить все операции данного раздела;

- повторяющийся характер расчетов или иных процессов, осуществляемых с помощью компьютерной системы бухгалтерского учета, делает сплошную проверку эффективной с точки зрения соотношения затрат и результатов.

Во всех остальных случаях целесообразно использовать выборочную проверку.

### **Аудиторская выборка**

**Аудиторская выборка** - это прием, используемый в аудите, который означает, что аудиторские процедуры применяются не ко всем элементам проверяемой совокупности или группе однотипных операций.

Выборка дает возможность получить и оценить аудиторские доказательства в отношении некоторых характеристик отобранных элементов (выборочная совокупность), чтобы сформировать выводы о всей совокупности, из которой она произведена (генеральной совокупности).

**Общий порядок использования выборки в ходе аудита регламентирован Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности N 16 "Аудиторская выборка" (утверждено Постановлением Правительства РФ от 7 октября 2004 г. N 532).**

Аудиторские организации, как правило, разрабатывают внутренние стандарты и методики, конкретизирующие тот или иной подход к построению аудиторской выборки на практике.

### **Построение аудиторской выборки**

Для построения выборки аудиторы используют **статистические методы**. **Статистический подход** к выборке характеризуется использованием случайного отбора элементов и применением теории вероятности для оценки результатов выборки. Именно использование статистических методов позволяет получить репрезентативную выборку, т.е. набор элементов, свойства которых полностью отражают свойства генеральной совокупности.

Подробно ознакомиться с многообразием и спецификой статистических методов выборки можно, лишь серьезно изучив курс статистики.

Рассмотрим несколько общих методов, используемых чаще всего. Один из них носит название **случайного отбора**.

**Случайный не значит первый попавшийся, принцип случайности заключается в том, что каждый элемент генеральной совокупности имеет равную и отличную от нуля вероятность попасть в выборку.** Для этого из перечня элементов генеральной совокупности выбираются объекты с использованием генератора случайных чисел. Он может быть представлен в виде программного продукта, некоторые аудиторы используют таблицы случайных чисел.

При применении статистической выборки **объем отобранной совокупности может определяться на** основании подходов теории вероятности и математической статистики. Для примера рассмотрим один из возможных методов определения объема выборки, применяемых аудитором в США.

Данный способ предлагает использовать для определения объема выборки (E) следующую

формулу:

$$E = V \times F : M,$$

где V - стоимость генеральной совокупности;

F - фактор уверенности;

M - допустимая ошибка.

Значение фактора уверенности определяется по таблице:

Уровень уверенности, %	80,00	<u>90,00</u>	95,00	97,50	99,00	99,50
Риск, % (100 - уровень уверенности)	20,00	10,00	5,00	2,50	1,00	0,50
Фактор уверенности	1,61	<u>2,31</u>	3,00	3,69	4,61	5,30

Допустимая ошибка - это максимальный размер ошибки генеральной совокупности, которую аудитор считает приемлемой.

**Пример 4.** Стоимость генеральной совокупности (например, остаток по какому-либо счету бухгалтерского учета) составляет

4 000 000 руб. Аудитор хочет быть на 90% уверен, что искажения генеральной совокупности, превышающие 200 000 руб., будут найдены. Определить объем выборки.

Используя формулу, определим объем выборки.

Он составит 46 элементов (4 000 000 руб. x 2,31 : 200 000 руб.).

Фактор уверенности = 2,31 из таблицы.

Задача.

**Аудитору следует проверить совокупность счетов фактур начиная с № 1086(576) и заканчивая № 6524 (1324). Количество счетов фактур, которые аудитор должен выбрать из проверяемой совокупности равно 10(8). Определить номер счетов фактур подлежащих отбору и воспользоваться таблицей случайных чисел 7(3) столбец, 48(10) строка**

Решение

№ п/п	Случайное число (СЧ)	СЧ * (ЗК-ЗН)	Н= ЗН+(ЗК-ЗН) * СЧ
1	<u>0,9533</u>	<u>5184</u>	<u>6270</u>
2	<u>0,4190</u>	<u>2279</u>	<u>3365</u>
3	<u>0,5277</u>	<u>2870</u>	<u>3956</u>
4	<u>0,4703</u>	<u>2557</u>	<u>3643</u>
5	<u>0,2462</u>	<u>1339</u>	<u>2425</u>
6	<u>0,0201</u>	<u>109</u>	<u>1195</u>
7	<u>0,7363</u>	<u>4004</u>	<u>5090</u>
8	<u>0,1841</u>	<u>1001</u>	<u>2087</u>
9	<u>0,7882</u>	<u>4286</u>	<u>5372</u>

<u>10</u>	<u>0,2475</u>	<u>1346</u>	<u>2432</u>
-----------	---------------	-------------	-------------

2. Метод стоимостной выборки.

Задача.

Аудитору выборочным методом по товарно- транспортным накладным необходимо проверить выручку от реализации товаров. Согласно учётной политике аудируемого лица выручка определяется по факту отгрузки, следует отобрать 3 элемента из 10 элементов проверяемой совокупности. Случайное число определим столбец 6, строка 19

Решение

<u>№ п/п</u>	<u>Дата операции по ГТН</u>	<u>Выручка с НДС, т.р.</u>	<u>Стоимость элементов нарастающим итогом, тыс.руб.</u>	<u>Величина для определения элемента выборки</u>
<u>1</u>	<u>1.02</u>	<u>7327</u>	<u>7327</u>	-
<u>2</u>	<u>2.02</u>	<u>5779</u>	<u>13106</u>	<u>11866</u>
<u>3</u>	<u>3.02</u>	<u>2378</u>	<u>15484</u>	-
<u>4</u>	<u>4.02</u>	<u>311</u>	<u>15795</u>	-
<u>5</u>	<u>5.02</u>	<u>7215</u>	<u>23010</u>	-
<u>6</u>	<u>6.02</u>	<u>5742</u>	<u>28752</u>	<u>27424</u>
<u>7</u>	<u>7.02</u>	<u>8764</u>	<u>37516</u>	-
<u>8</u>	<u>8.02</u>	<u>2080</u>	<u>39596</u>	-
<u>9</u>	<u>9.02</u>	<u>1171</u>	<u>40767</u>	<u>42982</u>
<u>10</u>	<u>10.02</u>	<u>5907</u>	<u>46674</u>	-

ИВ(интервал выборки) = 46674 / 3=15558 тыс.руб.

СТВ(стартовая точка выбоки)= 15558 \* 0,7627(таблица случайных чисел)= 11866 тыс.руб. – 1 элемент

2 элемент = 11866+(ИВ) 15558= 27424т.р

3 элемент = 27424+15558= 42982т.р.

Таким образом в выборку попадают 2,6,9 товарно- транспортная накладная

Задача.

Аудитору выборочным методом по приходным кассовым ордерам необходимо проверить поступившие суммы в кассу. Следует отобрать 5 элемента из 15 элементов проверяемой совокупности. Случайное число определим столбец 4, строка 7

Решение



<u>№ п/п</u>	<u>Дата операции по ПКО</u>	<u>Сумма, руб.</u>	<u>Стоимость элементов нарастающим итогом, руб.</u>	<u>Величина для определения элемента выборки</u>
1	1.02	1500	1500	
2	2.02	28000	29500	<u>17277</u>
3	3.02.	16890	46390	
4	4.02	34560	80950	<u>87254</u>
5	5.02	14870	95820	
6	6.02	15400	111220	
7	7.02	56420	167640	<u>157231</u>
8	8.02	13800	181440	
9	9.02	2690	184130	
10	10.02	3456	187586	
11.	11.02	69700	257286	227208
12.	12.02	4650	261936	297185
		78300	340236	
13.	13.02	8960	349196	
14.	14.02	690	349886	
15.	15.02			

ИВ(интервал выборки) = 349886 / 5=69977 тыс.руб.

СТВ(стартовая точка выбоки)= 69977 \* 0,2469(таблица случайных чисел)= 17277руб. – 1элемент

2 элемент = 17277+(ИВ) 69977= 87254р

3 элемент = 87254+69977= 157231р.

4 элемент = 157231+69977=227208р.

5 элемент = 227208+69977=297185р.

Таким образом в выборку попадают 2,4,7,11,12 элементы.

**Текущий контроль по теме 4.2 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности как основной документ внешнего аудита»**

### **Практическая работа №7**

**Тема практического занятия:** «Изучение аудиторских заключений по итогам аудиторских проверок экономических субъектов различных отраслей и организационно - правовых форм собственности».

**Цель – рассмотреть порядок составления аудиторского заключения**

**Оборудование- аудиторское заключение, ручка**

**Ход работы**

**1. Изучить**

## **2. Выполнить практическое задание**

1. Изучить различные аудиторские заключения и составить положительное (немодифицированное) аудиторское заключение в части проведения дополнительных процедур в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Контрольные вопросы**

- 1. Понятие аудиторского заключения**
- 2. Виды аудиторских заключений**
- 3. структура аудиторского заключения**

Для успешного выполнения практического занятия по данной теме необходимо изучить ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008г., Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о её достоверности»

Материал для выполнения задания

ООО Центр аудита и консалтинга «Акцепт» г. Казань провел аудит финансовой отчетности ООО Фирма «Мирас» за период с 1 января по 31 декабря 2012 года.

В процессе аудита достигнуто соглашение о необходимости осуществления дополнительных аналитических процедур в отношении изучения состояния расчетных операций с контрагентами.

Примерная форма аудиторского заключения в части, содержащей отдельный раздел с описанием результатов дополнительной работы, выполненной аудитором в ходе аудиторского задания, приведена в Федеральном стандарте аудиторской деятельности ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о её достоверности».

Данные об аудиторе и аудируемом лице и другие обязательные реквизиты взять из задания к практическому заданию № 1.

*Нормативные акты:*

1. ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008г.
2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита»
3. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о её достоверности»
4. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»
5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника».

## Текущий контроль по Разделу 5 «Основы аудита активов и пассивов организации»

### Тема 5.1 Аудит активов организации

### Тема 5.2 Аудит пассивов организации

1. Решение ситуационных задач по аудиторской проверке операций с наличными денежными средствами и операций в валюте.
2. Решение ситуационных задач по проверке расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.
3. Решение ситуационных задач по аудиторской проверке расчётных и кредитных операций.
4. Решение ситуационных задач по проверке операций с основными средствами и нематериальными активами.
5. Решение ситуационных задач по проведению аудиторской проверки операций по учёту материально-производственных запасов.
6. Решение ситуационных задач аудиторской проверки соблюдения трудового законодательства и расчётов по оплате труда.
7. Решение ситуационных задач по аудиту операций по движению готовой продукции.
8. Решение ситуационных задач по аудиторской проверке собственных средств организации.
9. Решение ситуационных задач аудита учёта финансовых результатов.
10. Решение ситуационных задач по аудиту бухгалтерской отчётности и налоговых деклараций.

### Практическая работа № 8

Тема: аудит учёта денежных средств и операций в валюте.

Цель: проверка хранения наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчётного и валютного счетов.

Инструкция по выполнению практической работы:  
работа состоит из 3-х заданий.

Первое задание – ситуационная задача.

Второе задание - ситуационная задача.

Третье задание - ситуационная задача.

Работа оценивается в целом.

По итогам выполнения практической работы ставится оценка.

Консультации по выполнению практической работы можно получить у преподавателя .

Перед выполнением работы устно обсуждаются вопросы, необходимые для выполнения работы.

Вопросы для ответов:

1. Какова цель аудита денежных средств?
2. Назовите основные задачи аудита денежных средств.
3. Источники информации при проведении аудита денежных средств.
4. Назовите основные процедуры аудита денежных средств.
5. Перечислите часто встречающиеся виды нарушений кассовой дисциплины.
6. Цель и задачи аудита операций в валюте.
7. Перечислите источники информации при проведении аудита операций в валюте.
8. Аудиторские процедуры при проверке операций в валюте.

9. Типичные нарушения при проведении операций в валюте.

Задание 1. 17 октября предприятием в банке были получены 15 тыс. руб. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчёт. 19 октября в банке получены 120 000 руб. на выдачу заработной платы. В течение 4 дней заработная плата была выплачена.

Определить: назовите нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

Задание 2. С 3 по 5 февраля по кассе предприятия была оприходована выручка от продажи товаров в сумме 140 000 рублей, а 6 февраля указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработной платы.

Определить: правомочны ли действия предприятия? Какие замечания даст аудитор?

**Задание 3.**

В январе 2010 г. по счету 50 «касса» субсчет «касса организации». Были учтены хозяйственные факты, изложенные в таблице 1.1.

**Таблица 1.1. Кассовые операции ООО «Весна» за январь 2010 г.**

№п/п	Дата	№ документа и название типовой формы	Содержание хозяйственного факта	Кор-респондирующий счет	Сумма, руб.	
					приход	расход
1	2	3	4	5	6	7
1	04.01.10	№1 КО-1	Поступили средства со специального счета организации	55.3	3000	
2	05.01.10	№ 2 КО-2	Сданы денежные средства от продажи путевки на расчетный счет			2500
3	10.01.10	№3 КО-2	Выплачены из кассы суммы, удержанные по исполнительным листам в пользу третьих лиц (алименты с Егорова и Журавлева) за декабрь 2010 г.			2150
4	11.01.10	№3 КО-1	Получены с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы		10 000	
5	12.01.10	№4 КО-2	Выдано в подотчет Антонову А. А.			10000
6	12.01.10	№4 КО-1	Получены с расчетного счета денежные средства на выдачу займа работнику		5000	
7	12.01.10	№5 КО-2	Выдан беспроцентный заем Борисову			5000
8	15.01.10	№5 КО-1	В кассу с расчетного счета получены денежные средства для выплаты заработной платы, дивидендов и депонированной заработной платы		498 200	
9	15.01.10	№6 Т-53 КО-2	По ведомости выплачена заработная плата и дивиденды работникам			468 200

10	15.01.10	№7 КО-2	Выплачена депонированная заработная плата за ноябрь 2000 г.			20 000
11	18.01.10	№8 КО-2	Сданы на расчетный счет денежные средства в сумме депонированной заработной платы за декабрь 2000 г.			10 000
12	23.01.10	№06 КО-1	Получено в кассу с расчетного счета для выплаты на командировочные нужды		1300	
13	23.01.10	№9 КО-2	Погашена задолженность согласно представленному авансовому отчету			1225,3
14	24.01.10	№7 КО-1	Поступили денежные средства от продажи лома		630	
15	24.01.10	№8 КО-1	Получены с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы		9000	
16	24.01.10	№10 КО-2	Выдано в подотчет Соколову В.В. для покупки авиабилетов			9000

**Требуется:**

1. Оформить приходный (прил. 1.1) и расходный (прил. 1.2) кассовые ордера по хозяйственным фактам.
2. Зарегистрировать в книге приходных и расходных кассовых документов (форма 1.2) все кассовые операции за январь 2001 г.

**Форма 1.2 – Книга приходных/расходных кассовых документов**

№ п/п	№ кассового документа	Дата составления	Содержание операции	сумма	Корреспонденция счетов	
					дебет	кредит
1.			Поступили средства со специального счета организации			
2			Сданы денежные средства от продажи путевки на расчетный счет			
3			Выплачены из кассы суммы, удержанные по исполнительным листам в пользу третьих лиц (алименты с Егорова и Журавлева) за декабрь 2000 г.			
4			Получены с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы			
5			Выдано в подотчет Антонову А. А.			
6			Получены с расчетного счета денежные средства на выдачу займа работнику			
7.			Выдан беспроцентный заем Борису			
8.			В кассу с расчетного счета получены			

			денежные средства для выплаты заработной платы, дивидендов и депонированной заработной платы			
9			По ведомости выплачена заработная плата и дивиденды работникам			
10			Выплачена депонированная заработная плата за ноябрь 2000 г.			
11			Сданы на расчетный счет денежные средства в сумме депонированной заработной платы за декабрь 2000 г.			
12			Получено в кассу с расчетного счета для выплаты на командировочные нужды			
13			Погашена задолженность согласно представленному авансовому отчету			
14			Поступили денежные средства от продажи лома			
15			Получены с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы			
16			Выдано в подотчет Соколову В.В. для покупки авиабилетов			

4. Заполнить журнал-ордер № 1 (форма 1.3) и ведомость № 1 (форма 1.4) за январь 2010 г. с учетом остатка по счетам на 1 января 2010 г. (таблица 1.2).

**Форма 1.3 – Журнал-ордер № 1**  
**По кредиту 50 «Касса», субсчет «Касса в рублях» в дебет счетов**

Дата кассового отчета (или за какие числа)									Итого

**Форма 1.4 – Ведомость № 1**  
**По дебету 50 «Касса», субсчет «Касса в рублях» с кредита счетов**

Сальдо на начало месяца      5200

Дата кассового отчета (или за какие числа)										Итого

Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_

### Практическая работа № 9

Тема: аудиторская проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Цель: аудиторская проверка правильности и законности расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Инструкция по выполнению практической работы:  
 работа состоит из 3-х заданий.

Первое задание – ситуационная задача.

Второе задание - ситуационная задача.

Практическая работа должна быть выполнена в полном объёме, определены все параметры, ответы даны на все вопросы, проведён качественный анализ полученных результатов и даны выводы и рекомендации.

Работа оценивается в целом.

По итогам выполнения практической работы ставится оценка.

Консультации по выполнению практической работы можно получить у преподавателя.

Перед выполнением работы устно обсуждаются вопросы, необходимые для выполнения работы.

Вопросы для ответов:

1. Какова цель аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами?
2. Назовите основные задачи аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.
3. Источники информации при проведении аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.
4. Назовите основные методы и процедуры аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.
5. Перечислите часто встречающиеся виды нарушений.

**Задание 1.** Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объектом налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов.

За год доходы составили 4 млн. руб. Фактически оплаченные расходы насчитывали 3,9 млн. руб., в т. ч. оплата труда – 800 тыс. руб.

Определить сумму налога, подлежащую уплате Федеральному казначейству и в Пенсионный фонд.

**Задание 2.** По импортному контракту в ноябре были приобретены полуфабрикаты на сумму 10 тыс. долларов США. Задолженность была погашена в декабре

(курс на дату приобретения - 30 рублей за один доллар США, на дату оплаты – 31,5 руб. за доллар США). В учёте были сделаны записи:

Д 10, К 60 – 300 тыс. руб.

Д 60, К 52 – 300 тыс. руб.

Д 91, К 52 – 1,5 тыс. руб.

Определить: какие ошибки были обнаружены аудитором при проверке данных операций? Какие рекомендации необходимо дать организации для их исправления?

### **Практическая работа № 10**

Тема: аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами.

Цель: Проверка правильности оценки, переоценки основных средств и нематериальных активов. начисления амортизации.

Инструкция по выполнению практической работы:

работа состоит из 3-х заданий.

Первое задание – ситуационная задача.

Второе задание - ситуационная задача.

Практическая работа должна быть выполнена в полном объёме, определены все параметры, ответы даны на все вопросы, проведён качественный анализ полученных результатов и даны выводы и рекомендации.

Работа оценивается в целом.

По итогам выполнения практической работы ставится оценка.

Консультации по выполнению практической работы можно получить у преподавателя.

Перед выполнением работы устно обсуждаются вопросы, необходимые для выполнения работы.

Вопросы для ответов:

1. Какова цель аудита операций с основными средствами и нематериальными активами?
2. Назовите основные задачи аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
3. Источники информации при проведении аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
4. Назовите основные методы и процедуры аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
5. Перечислите часто встречающиеся виды нарушений при аудиторской проверке операций с основными средствами и нематериальными активами.

Задание 1. Организация получила основное средство от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. По документам учредителя первоначальная стоимость объекта составила 250 000 рублей, начисленная амортизация - 50 000 рублей. В соответствии с учредительными документами согласованная денежная оценка учредителей составила 300 000 рублей.

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?

### **Практическая работа № 11**

Тема: аудиторская проверка операций с производственными запасами.

Цель: Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций.

Инструкция по выполнению практической работы:

работа состоит из 3-х заданий.



Первое задание – ситуационная задача.

Второе задание - ситуационная задача.

Третье задание – ответить на вопросы

Практическая работа должна быть выполнена в полном объёме, определены все параметры, ответы даны на все вопросы, проведён качественный анализ полученных результатов и даны выводы и рекомендации.

Работа оценивается в целом.

По итогам выполнения практической работы ставится оценка.

Консультации по выполнению практической работы можно получить у преподавателя .

Перед выполнением работы устно обсуждаются вопросы, необходимые для выполнения работы.

Вопросы для ответов:

1. Какова цель аудита операций с материально-производственными запасами?
2. Назовите основные задачи аудита операций с материально-производственными запасами.
3. Источники информации при проведении аудита операций с материально-производственными запасами?
4. Назовите основные методы и процедуры аудита операций с материально-производственными запасами.
5. Перечислите часто встречающиеся виды нарушений при аудиторской проверке операций с материально-производственными запасами.

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 7 500 рублей. 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?

Задание 3. Дайте свой вариант ответа

1. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учёте по счётам \_\_\_\_\_
2. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении собственными силами складывается \_\_\_\_\_
3. Фактическая стоимость материально-производственных запасов, внесённых в уставный капитал организации, определяется \_\_\_\_\_
4. Денежная оценка материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения, определяется \_\_\_\_\_
5. К материально-производственным запасам не относятся: \_\_\_\_\_
6. Приёмка и оприходование поступающих материалов оформляется \_\_\_\_\_
7. Материалы, закупленные на хозяйственные нужды подотчётными лицами \_\_\_\_\_
8. Какой из методов списания материалов в производство, предусмотренный в учётной политике организации, чаще используется на практике \_\_\_\_\_

## Практическая работа № 12

Тема: Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчётов по оплате труда.

Цель: Получить практику решения ситуационных задач по теме.

Инструкция по выполнению практической работы:

Работа состоит из 6-и заданий.

Первое задание заключается в определении суммы, которая дополнительно будет включена в доход работника при исчислении НДФЛ.

Второе задание включает определение суммы, которая будет включена в доход работника и по какой ставке должен быть удержан НДФЛ.

Третье задание заключается в определении неправомерных действий администрации.

Четвёртое задание о сумме компенсации работнику за неиспользованный отпуск.

Пятое задание заключается в расчёте суммы заработной платы работнику за конкретный месяц.

Шестое задание: необходимо рассчитать сумму заработной платы за месяц с учётом того, что работник выходил на работу в выходные дни.

Практическая работа должна быть выполнена в полном объёме, определены все параметры, ответы даны на все вопросы, проведён качественный анализ полученных результатов и даны выводы и рекомендации.

Работа оценивается в целом.

По итогам выполненной практической работы ставится оценка.

Консультации по выполнению практической работы можно получить у преподавателя.

Перед выполнением практической работы устно обсуждаются вопросы, необходимые для выполнения работы.

Вопросы для ответов по теме заданий:

1. Цель и задачи аудита соблюдения трудового законодательства и расчётов по оплате труда.
2. Источники информации при проверке соблюдения трудового законодательства.
3. Виды и формы заработной платы.
4. Удержания из заработной платы.
5. Депонированная заработная плата.
6. Процедуры аудиторской проверки расчётов по заработной плате.
7. Лицевой счёт работника.
8. Типичные ошибки при проверке расчётов по заработной плате.
9. Наличные и безналичные расчёты по заработной плате.

Задание 1. Работнику отделения Фонда социального страхования РФ в июле выдана бесплатно путёвка для ребёнка в детский оздоровительный лагерь стоимостью 22 000 рублей.

Определить: какая сумма дополнительно к оплате труда за июль месяц будет включена в доход работника при исчислении налога на доходы физических лиц?

Задание 2. Заработная плата работника ООО «Исток» с января по октябрь 2010 года составила 135 490 рублей (без учёта налоговых вычетов).

В октябре это же предприятие заключило договор с этим работником на приобретение у него гаража стоимостью 170 000 рублей.

Определить: какая сумма должна быть включена в доход работника, и по какой ставке должен быть удержан налог на доходы физических лиц?

Задание 3. Во время проведения ремонтных работ, после окончания рабочего времени у менеджера финансового отдела Ждановой пропал компьютер (остаточная стоимость 12 500 рублей, средняя месячная зарплата Ждановой 8 060 рублей). Администрация предприятия взяла с менеджера объяснитель-

ную записку, а затем удержала из заработной платы в последние два месяца сумму ущерба.

Определить: правомерны ли действия администрации предприятия, если нет, то почему?

Задание 4. Электрик С.П.Зайцев проработал в ОАО «Электросеть» пять месяцев. 29 июня он уволился по собственному желанию. Заработная плата Зайцева в расчётном периоде составляла: в марте – 6000 рублей, в апреле – 7200 рублей, в мае – 8290 рублей. (К июню работник утратил право на стандартный вычет по налогу на доходы физических лиц.)

Определить: сумму компенсации Зайцеву за неиспользованный отпуск.

Задание 5. В июне 2010 года 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 рублей.

Определить: сумму заработной платы Иванова за июнь месяц, учитывая оплату за часы сверхурочной работы.

Задание 6. ООО «Влад» 1 июля 2010 года на месяц наняло водителя Н.И.

Павлова, заключив с ним трудовой договор. Павлов был согласен выходить на работу в выходные дни, если это потребуется. Согласно договору, заработная плата Павлова 12520 рублей. 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.

### **Практическая работа № 13**

Тема: Аудиторская проверка операций по движению готовой продукции.

Цель: освоить методику решения ситуационных задач.

Инструкция по выполнению практической работы:

Работа состоит из 3-х заданий.

Первое задание: необходимо дать замечания по бухгалтерским записям по отражению в учёте вклада произведённой продукции в уставный капитал и восстановлению НДС по сырью, используемому при производстве.

Второе задание состоит в определении правильной записи при отражении в учёте принятых к оплате счетов за работы, которые выполнены по переработке давальческого сырья в готовую продукцию.

Третье задание заключается в определении правильной корреспонденции счетов при внесении в счёт вклада в уставный капитал готовой продукции, когда сумма взноса превышает фактическую себестоимость этой продукции.

Практическая работа должна быть выполнена в полном объёме, определены все параметры, ответы даны на все вопросы, проведён качественный анализ полученных результатов, даны выводы и рекомендации со ссылкой на нормативные документы.

Работа оценивается в целом.

По итогам выполнения работы ставится оценка.

Консультации по выполнению практической работы можно получить у преподавателя или студентов, успешно выполнивших практическую работу.

Перед выполнением работы устно обсуждаются вопросы, необходимые для выполнения работы.

Вопросы для ответов по теме задания:

1. Готовая продукция.
2. Цель и задачи аудиторской проверки движения готовой продукции.

3. Источники информации.
4. Процедуры аудиторской проверки движения готовой продукции.
5. Типичные ошибки по итогам проверки.

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 в сумме 30 000 рублей, ранее был принят к вычету. Ставка акциза на вина натуральные составляет 3,52 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 взноса 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?

### Практическая работа № 14

Тема: Аудиторская проверка собственных средств организации.

Цель: получить практику решения ситуационных задач и тестовых заданий.

Инструкция по выполнению практической работы:

Работа состоит из 4-х заданий.

Первое задание заключается в определении соответствия отражения в учёте формирования уставного капитала общества в долевом участии российского и иностранного соучредителей нормативным требованиям.

Второе задание состоит в оценке полноты формирования уставного капитала в перечисленных организациях и соответствии формирования уставного капитала требованиям законодательства.

Третье задание заключается в определении юридического статуса предприятия и распространение на него особых налоговых режимов.

Четвёртое задание состоит в решении комплексного задания, состоящего из четырёх вопросов.

Практическая работа должна быть выполнена в полном объёме, определены все параметры, ответы даны на все вопросы, проведён качественный анализ полученных результатов и даны выводы и рекомендации.

Работа оценивается в целом.

По итогам выполненной практической работы ставится оценка.

Консультации по выполнению практической работы можно получить у преподавателя.

Перед выполнением практической работы устно обсуждаются вопросы, необходимые для выполнения работы.

Вопросы для ответов по теме задания:

1. Уставный капитал предприятия.
2. Источники информации при проверке собственных средств предприятия.
3. Процедуры аудиторской проверки собственных средств организации.
4. Учредительный договор.
5. Типичные ошибки при проверке собственных средств предприятия.
6. Создание и регистрация юридического лица.

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 – 10.02.2010г.

Курс ЦБ РФ на 08.01.2010г. – 26,2517 руб. за доллар, на 10.02.2010г. – 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.

Определить: оцените ситуацию. Будет ли соответствовать отражение в учёте данной операции нормативным требованиям?

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

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

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

Задание 3. В уставном капитале ЗАО «Прогресс» акции между учредителями распределены следующим образом:

1. российский субъект малого предпринимательства (физическое лицо) – 55%;
2. иностранный инвестор (физическое лицо) – 25%;
3. 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 4. 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:

1. уставный капитал АО сформирован полностью;
2. АО зарегистрировано менее полугода назад;
3. 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.

### **Практическая работа № 15**

Тема: Аудиторская проверка финансовых результатов организации.

Цель: получить практику решения ситуационных задач и тестовых заданий.

Инструкция по выполнению практической работы:

Работа состоит из 5-и заданий.

Первое задание заключается в определении строки «Отчёта о финансовых результатах», где отражаются показатели начисления дивидендов.

Второе задание состоит из определения заключительной фразы в аудиторском заключении в случае, если бухгалтерский баланс может быть подтверждён аудитором без оговорок, а отчёт о прибылях и убытках содержит искажения.

Третье задание состоит в определении порядка выплаты дивидендов.

Задания выполняются в рабочей тетради в том порядке, в каком они даны. Для экономии времени пропускайте задания, которые не удаётся выполнить сразу, и переходите к следующему под соответствующим заданию номером. После выполнения всей работы, необходимо вернуться к пропущенным заданиям и выполнить их.

Практическая работа должна быть выполнена в полном объёме, определены все параметры, ответы даны на все вопросы, проведён качественный анализ полученных результатов и даны выводы и рекомендации.

Работа оценивается в целом.

Консультации по выполнению практической работы можно получить у преподавателя или студентов.

Перед выполнением практической работы устно обсуждаются вопросы, необходимые для выполнения работы.

Вопросы для ответов по теме заданий:

1. Финансовый результат предприятия.
2. Понятие балансовой и чистой прибыли..
3. Источники информации при проверке финансовых результатов.
4. Процедуры аудиторской проверки финансовых результатов.
5. Отчёт о прибылях и убытках.
6. Типичные ошибки при проверке финансовых результатов предприятия.
7. Уставный капитал предприятия, дивиденды.

Задание 1. По результатам отчётного года нераспределённая прибыль акционерного общества составила 500 тыс. руб.

Определить: по какой строке «Отчёта о финансовых результатах» отражаются показатели начисления дивидендов? (устно)

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.

Заполнить отчет о финансовых результатах(форма№2), Провести реформацию баланса., рассчитать налог на прибыль, чистую прибыль, сделать бухгалтерские проводки

В течение года организация отразила на счетах учета доходов и расходов от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов следующие показатели:

Сальдо по счетам в течении 2015г.

1. выручка от продаж (.субсчет 90-1) - 1 180 000 руб.\2500000;
2. себестоимость продаж (.субсчет 90-2) - 800 000 руб.\1100000;
3. НДС с выручки (.субсчет 90-3) - ?;
4. прибыль от продаж (.субсчет 90-9) - ?.;
5. прочие доходы (.субсчет 91-1) - 60 000\150000 руб.;
6. прочие расходы (.субсчет 91-2) - 40 000\80000 руб.;
7. прибыль в результате получения прочих доходов (.субсчет 91-9) -? руб.
8. Начисленный налог на прибыль составляет 65000 руб.

Хозяйственные операции за декабрь 2015г.

1. Получена выручка от продажи продукции -240000руб(НДС в том числе\350000руб НДС в т.ч.
2. Расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции – 73000руб.\150000 руб.
3. Получены прочие доходы:
  - от долевого участия -35000 руб.\55000руб.
  - штрафы за нарушение хоз.договоров -15000руб\17500
4. Произведены прочие расходы:
  - по оплате % за кредит -6500руб\19000руб.
  - по оплате услуг банка -2000руб.\2500руб.

Составьте схемы сч.90,91,99

$$\text{ФР}=(240000 - 36610- 73000=130390$$

$$\text{ФРпрочий} = 50000-8500=41500$$

$$\text{ФР общий} = 130390+41500=171890$$

$$\text{Налог на прибыль} = 171890 * 20\% /100\%= 34378$$

$$\text{ЧП} = 171890-34378=137512$$

1. Д62 К90-1 240000 – отражена выручка от продажи продукции
2. Д90-3 К68 – 36610 – отражен НДС с выручки
3. Д90-2 К - 45000 – отражение в себестоимости проданной продукции затрат основного производства
4. Д90-2 К 26 – 28000 – отражение в себестоимости проданной продукции управленческих расходов.
5. Д 90-9 К 99 130390 – отражена сумма прибыли от продажи продукции
6. Д 76-3 К 91-1 – 35000 – отражение доходов от долевого участия
7. Д 76-2 К 91-1 15000 – отражение полученных штрафов за нарушение хоз.договоров
8. Д 91-2 К 66 – 6500 – отражение уплаченных процентов за кредит

9. Д 91-2 К 76-5 – 2000 – отражение расходов по оплате банковских услуг
10. Д 91-9 К99 - 41500 – отражение суммы прибыли от прочих доходов и расходов
11. Д 99 К 68 – 34378 – начислен налог на прибыль
12. Д 99 К 84 –137512- списана нераспределенная прибыль отчетного года.

#### РЕФОРМАЦИЯ БАЛАНСА – в конце года

- 1) Д 90-1 К90-9 – 1180000 +240000 =1420000 - закрыт 90-1
- 2) Д90-9 К 90-2 – 800000+73000 =873000- закрыт субсчет 90-2
- 3) Д 90-9 К 90-3 – 180000+36600=216600 – закрыт субсчет 90-3
- 4) Д 90-9 К 99 – 200000 +130390= 330390– отражена прибыль от продаж
- 5) Д91-1 К 91-9 – 60000+50000 – закрыт субсчет 91-1
- 6) Д 91-9 К 91-2 - 40000+8500 – зарыл субсчет 91-2
- 7) Д91-9 К 99 – 20000+41500 – отражена прибыль от прочих доходов и расходов
- 8) Д99 К 84 – 200000-65000+137512=292512– проведена реформация баланса и отражена чистая прибыль компании за год

### **Практическая работа № 16**

Тема: Аудиторская проверка отчётности экономического субъекта.

Цель: получить практику решения ситуационных задач и тестовых заданий.

Инструкция по выполнению практической работы:

Работа состоит из 4-х заданий.

Первое задание заключается в определении существенности выявленного факта нарушений.

Второе задание состоит из определения срока хранения разделительного баланса.

Третье задание состоит в определении действий аудитора в данной ситуации.

Задания выполняются на отдельном листе (формат А – 4) в том порядке, в каком они даны. Для экономии времени пропускайте задания, которые не удастся выполнить сразу, и переходите к следующему под соответствующим заданию номером.

После выполнения всей работы, необходимо вернуться к пропущенным заданиям и выполнить их. Практическая работа должна быть выполнена в полном объёме, определены все параметры, ответы даны на все вопросы, проведён качественный анализ полученных результатов и даны выводы и рекомендации.

Работа оценивается в целом.

Консультации по выполнению практической работы можно получить у преподавателя или студентов.

Перед выполнением практической работы устно обсуждаются вопросы, необходимые для выполнения работы.

Вопросы для ответов по темам занятия:

1. Нормативно-законодательная база аудита бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.
2. Проверка отчётности на соответствие Федеральному закону «О бухгалтерском учёте» от 21.11.96 №129-ФЗ, суть и содержание проверки.
3. Проверка отчётности на соответствие ПБУ4/99, суть и содержание проверки.
4. Что включает проверка налоговых деклараций на соответствие НК РФ?

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 года. 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 отчетности СПК «Надежда». В ходе проверки было выявлено следующее: не подписаны отчетные документы за 2-ой и 3-ий кварталы руководителем предприятия; не проведена инвентаризация имущества предприятия перед составлением годового отчета; некоторые формы отчетности были разработаны самим предприятием; не составлены пояснительные записки к бухгалтерскому балансу и отчету 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 № 8,9

Решение ситуационных задач по аудиту активов и пассивов организации.

Задание по вопросам

«Аудит учета денежных средств и операций в валюте»

«Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

«Аудит денежных средств в кассах и на счетах в банках» .

Для выполнения самостоятельной работы должен *знать*:

- нормативные акты по учету денежных средств и операций в валюте;
- порядок отражения в учете кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте;
- документальное оформление операций по учету.

В ходе выполнения самостоятельной работы должен *уметь*:

- проводить проверку правильности и законности операций по учету денежных средств и операций в валюте;
- делать выводы и предложения по результатам проверки.

#### Задание на самостоятельную работу :

- 1.Оценить правильность синтетического учета денежных средств, если учет ведется в соответствии типовым планом счетов.
- 2.Выявить ошибки в ведении учета.
- 3.Сделать выводы и дать рекомендации по устранению выявленных искажений.

№	Содержание хозяйственной операции	сумма	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1.	В операционную кассу поступила выручка от продажи товаров	124000	50-1	90-1
2	Оприходованы излишки наличных при	100	50-1	99

	инвентаризации главной кассы.			
3	С расчетного счета в кассу поступили денежные средства для выплаты заработной	16940	50-1	51
4	Из кассы сотруднику выдан краткосрочный займ	1500	76-4	50-1
5	Поступила оплата за товары на расчетный счет	80000	51	62
6	На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка	150000	51	66
7	С расчетного счета перечислено поставщику в погашение задолженности за приобретенные товары	60520	60	51
8	С расчетного счета в бюджет перечислен НДС	17000	68	51
9	Открыт чековый счет за счет средств с расчетного счета	38000	55-1	51
10	С чекового счета произведена предоплата поставщику	18500	60	55-1

*Нормативные акты:*

1. «Порядок ведения кассовых операций в РФ» Инструкция ЦБ РФ № 373-П от 12.10.2011г.
2. «О применении ККТ при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт» Ф3 от 22.05.03г. №54 - Ф3.
3. Положение ЦБ ФР “ «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств», утвержденным ЦБ РФ 19 июня 2012 года № 383-П
4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита»

## Вопрос «Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

: «Проверка правильности уплаты налогов и сборов»

Для выполнения самостоятельной работы обучающийся

должен *знать*:

-нормативные акты по налогам и сборам РФ;

-порядок отражения в учете операций по начислению налогов и сборов, своевременность уплаты и представления отчетности по ним;

-документальное оформление операций по учету.

В ходе выполнения самостоятельной работы обучающийся должен *уметь*:

-проводить проверку правильности расчетов с бюджетом по НДС и налогу на прибыль; -делать выводы и предложения по результатам проверки

Задание на самостоятельную работу:

1. Провести аудиторскую проверку правильности исчисления НДС, определить дату подачи налоговой декларации и дату уплаты налога в бюджет.

Материал для выполнения задания

Выручка от реализации детской одежды за май 2012 года составила 460 000руб., в том числе НДС.

Покупная стоимость поступивших товаров в мае без НДС 340 000руб

Поступила счет-фактура от 15.05.2012.№ 00237 от транспортной организации за доставку

товаров 12000руб., в том числе НДС.

На расчетный счет магазина 25.05.2012г. от покупателя поступил аванс в счет предстоящей поставки товаров 28 000руб., в том числе НДС.

Главный бухгалтер организации

1)определяем НДС, подлежащий начислению в бюджет от полученной выручки:

$460\ 000 \times 10 : 110 = 41\ 818$ руб.

2)определяем НДС, который был уплачен поставщику данных товаров на основании счета-фактуры:

$340\ 000 \times 10 : 100 = 34\ 000$ руб.

3)определяем НДС, уплаченный транспортной организации за доставку товаров:

$12\ 000 \times 18 : 118 = 1830$  руб.

4)определяем НДС, от полученного от покупателя аванса:

$28\ 000 \times 10 : 110 = 2545$  руб.

5)определяем сумму НДС к уплате в бюджет:

$41\ 818 + 2\ 545 - 34\ 000 - 1\ 830 = 8\ 533$  руб.

2. Провести аудиторскую проверку правильности исчисления налога на прибыль, определить дату подачи налоговой декларации и дату уплаты налога в бюджет.

Материал для выполнения задания

В ходе аудиторской проверки главный бухгалтер аудируемой организации предоставил аудитору учетные регистры, согласно которым остатки организации на конец отчетного периода по счетам учета финансовых результатов составили:

90 / «Выручка от продаж» - 5 040 000 руб.

90/2 - «Себестоимость продаж» - 4 114 860 руб.

90/3 - «НДС» - 840 000 руб.

91/1 - «Прочие доходы» - 272 000 руб.

91/2 - «Прочие расходы» 265 200 руб.

На основании перечисленных остатков бухгалтер рассчитал налог на прибыль - 32 588 руб. и реформировал баланс, произведя запись Дебет 84 Кредит 99 59 352 руб.

Какие аудиторские процедуры должен осуществить аудитор для проверки правильности расчета налога на прибыль?

*Нормативные акты:*

1. Налоговый Кодекс РФ, глава 21 «Налог на добавленную стоимость», глава 25 «Налог на прибыль»
2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита»

### **Задание по вопросам «Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций» и «Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами»**

Вопрос «Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций»  
«Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчетными лицами»

Для выполнения самостоятельной работы обучающийся должен *знать*:

- нормативные акты по учету расчетных и кредитных операций;
- отражение в учете текущих обязательств и расчетов;
- документальное оформление операций по учету;
- налогообложение в расчетных и кредитных операциях,

В ходе выполнения самостоятельной работы обучающийся должен *уметь*:

- проводить проверку дебиторской и кредиторской задолженности;
- делать выводы и предложения по результатам проверки.

Цели самостоятельной работы:

1. Сформировать общие компетенции:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2. Сформировать профессиональные компетенции:

ПК 1.1. Обращивать первичные бухгалтерские документы.

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 бухгалтерского учета.

Задание на самостоятельную работу:

1. Провести проверку расчетов с поставщиками и покупателями, сделать выводы по результатам проверки.

Материал для выполнения задания

Аудитору представлены выписки банка с расчетного счета, отражающие расчетные операции с поставщиками, покупателями. На основании выписок банка с расчетного счета в бухгалтерском учете произведены следующие записи:

Наименование документа	Дата, ном	Содержание операции	Сумма	Корреспондирующий счет
Платежное поручение	01.09	Уплачено ООО «Интерфейс» за рекламу	561 0,00	76
Квитанция к приходному	05.09 №	Получены наличные денежные средства на	167 810,	50
Платежное поручение	05.09	Уплачены платежи за объединенные документы	120 0,00	60
Ордер на выписку	06.09	Поступили наличные денежные средства на	200 00,0	50
Платежное поручение	11.09	Уплачено МТ «Полис» за услуги по страхованию	510 0,00	76
Платежное поручение	14.09	Уплачено издательству за публикации журналов	250 0,00	44
Платежное поручение	14.09 №	Поступило от ООО «Проминвест» за товары	250 00,0	76

2. Провести аудит расчетов с подотчетными лицами, сделать выводы по результатам проверки.

Материал для выполнения задания

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что имеют место нарушения по отражению на счетах расчетных операций и сроков отчетности подотчетных лиц.

Согласно командировочному удостоверению срок командировки составил 3 дня. К авансовому отчету приложены ж/д билеты на сумму 2000,00 руб., счет гостиницы на 2 суток проживания на общую сумму 1050,00 руб., включая НДС. Приказом руководителя в организации установлена величина суточных расходов в размере 700 рублей в день. В бухгалтерском учете составлены проводки:

Дебет 44 Кредит 71 - 2000,00руб. - списывается стоимость проездных билетов;

Дебет 44 Кредит 71 - 1050,00 - списываются расходы по найму жилья;

Дебет 44 Кредит 71 - 2100,00 отражена сумма суточных расходов.

По данным аналитического учета по счету 71 в течение трех месяцев имеется устойчивая переходящая дебиторская задолженность в отношении следующих подотчетных лиц:

экономист - 2500,00 руб.

секретарь - 1500,00 руб.

менеджер - 1700,00 руб.

*Нормативные акты:*

1. Положение ЦБ РФ «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств», утвержденным ЦБ РФ 19 июня 2012 года № 383-П

2. Постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 года № 749 «Положение об особенностях направления работников в служебные командировки».

3. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита»

4. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.

Вопрос «Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами» (

Для выполнения самостоятельной работы обучающийся должен *знать*:

-нормативные акты по учету основных средств

-порядок отражения в учете операций по приобретению и движению основных средств

; -документальное оформление операций по учету;

-налогообложение в операциях с основными средствами :

В ходе выполнения самостоятельной работы обучающийся должен *уметь*:

-проводить проверку операций с основными средствами, делать выводы и предложения по ее результатам.

Цели самостоятельной работы:

1. Сформировать общие компетенции:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2. Сформировать профессиональные компетенции:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

Задания на самостоятельную работу:

1. Оценить правильность формирования первоначальной стоимости поступившего объекта основных средств, организацию бухгалтерского учета расходов по приобретению основных средств, сделать выводы и предложения, дать рекомендации по исправлению допущенных ошибок и их предотвращению.

Материал для выполнения задания

Бухгалтер оприходовал автомобиль на основании счета-фактуры следующими проводками:

Содержание операций	Де	Кред	Сумма
1. Стоимость автомобиля без НДС	08	60	450 000
2. НДС 18 %	19	60	81 000
3. Транспортные расходы по доставке	44	60	3 000
4. Расходы по регистрации автомобиля произведены через подотчетное лицо	44	71	9 000
5. Произведена оплата поставщику	60	51	534 000
6. Оприходовано транспортное средство	01	08	450 0

2. Проверить операции по переоценке основных средств и разработать рекомендации по исправлению бухгалтерских записей.

Материал для выполнения задания

По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного и введенного в эксплуатацию в январе отчетного года, составляет 720 000 руб., срок полезного использования установлен 8 лет, амортизация начисляется линейным методом. По состоянию на конец отчетного года текущая (восстановительная) стоимость данного объекта определена на основании документально подтвержденной рыночной цены аналогичного имущества и составляет 648 000руб.

В бухгалтерском учете операции по переоценке отражены следующим образом:

Дебет 84 Кредит 01 - 72 000руб. - отражена уценка первоначальной стоимости объекта ОС;

Дебет 02 Кредит 84 - 8250 руб.- отражена уценка начисленной по объекту ОС амортизации

3. Проверить правильность начисления амортизации основных средств. Какой бухгалтерской записью в учете отражается сумма начисленной амортизации.

Материал для выполнения задания

В первом квартале отчетного года организация приобрела следующие объекты основных средств:

1) Компьютер согласно счет- фактуре, дата ввода в эксплуатацию 01.02.20.., первоначальная стоимость 45 500руб.

2) Помещение согласно договору и акту приемки-передачи от 20.03.20.. первоначальная стоимость 3 000 000 руб.

3) Автомобиль УАЗ согласно счету-фактуре от 27.12.20...дата ввода в эксплуатацию 04.01.20., первоначальная стоимость 96 000руб.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации. Здание относится к 8 амортизационной группе ( срок полезного использования 25 лет), автомобили относятся к 5-ой амортизационной группе (срок полезного использования 10 лет)

Нормативные акты:

1. ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

2. «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91н.

3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002.№1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

4. »Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7

5. . Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита»

Задание по вопросам «Аудит товарных операций и товарных запасов » и »Аудит готовой продукции и её продажи»

Для выполнения самостоятельной работы должен *знать*:

-нормативные акты по учету и проверке товарных запасов, ценообразованию в торговле и общественном питании.

-порядок отражения в учете операции по поступлению, отпуску и реализации товарно - материальных ценностей;

-документальное оформление операции по учету.

-регистры аналитического и синтетического учета.

-налоги по хозяйственным операциям,

-порядок проведения инвентаризации ценностей и отражения их результатов в учете.

В ходе выполнения самостоятельной работы обучающийся должен *уметь*:

--проводить проверку ценообразования в торговле и общественном питании.

-проводить проверку правильного оприходования, реализации и списания товарно-материальных ценностей, определения прибыли от продажи;

-проводить проверку на основании данных инвентаризации о сохранности товарно-материальных ценностей на предприятии, делать выводы и предложения по ее результатам;

Цели самостоятельной работы:

1. Сформировать общие компетенции:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2. Сформировать профессиональные компетенции:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

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

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей по результатам инвентаризации.

Задания на самостоятельную работу:

1. Проверить правильность формирования свободных розничных цен на товары в организациях розничной торговли. Определить сумму начисленных налогов в бюджет, доход, полученный от продажи товаров,

Материал для выполнения задания

Выручка от реализации товаров составила 308 500 руб.

НДС 18% Торговая наценка 35%. Бухгалтер оприходовал товар на сумму 261 440 руб.

НДС к возмещению из бюджета (Дебет 68 Кредит 19) - 55 530руб.

2. Проверить правильность расчета продажной цены на блюдо № 394 «Жаркое по-домашнему» по Сборнику рецептов блюд и кулинарных изделий 1996 года в ресторане, работающем на сырье, на сезон января месяца. Установите, имеют ли место нарушения, в чем они состоят. Сформулируйте запись для включения в аудиторское заключение.

Материал для выполнения задания

Калькуляционная карточка № 125 Наименование блюда «Жаркое по-домашнему» Номер по сборнику рецептов 394/1

№№ п/п	Наименования продуктов	Норма	Цена	Сумма
1	Говядина	21,6	450	9720
2	Картофель	25,3	90	2277
3	Лук репчатый	3,0	135	405
4	Жир животный	1,2	175	210
5	Томатное пюре	1,5	250	375
	Общая стоимость набора:			12987
	Продажная цена блюда:			130 руб.
	Выход в готовом виде:	350 гр		
	Бухгалтер -калькулятор:			
	Зав.производством:			
	Руководитель:			

3. Проверить своевременности оприходования товаров по отчетам материально-ответственных лиц и приходным документам. Выявите, в чем состоят нарушения, составьте исправительные бухгалтерские проводки, сформулируйте запись для включения в аудиторское заключение.

Материал для выполнения задания

На складе организации розничной торговли товары, поступившие по счету-фактуре 20 марта, на сумму 84 000руб. по продажным розничным ценам были оприходованы по товарному отчету за 27 марта. Торговая наценка 20 %, НДС 18%.

По состоянию на 22 марта на складе была проведена инвентаризация, в результате которой выявлены излишки на сумму 60 000руб. и оприходованы.

Дт-41/2 Кт-91/1 60 000руб.

4. Составьте сличительную ведомость, выявите окончательные результаты



инвентаризации и отразите их в учете. НДС 10%. Наценка 20%.

Материал для выполнения задания

При проверке данных инвентаризации на продовольственном складе по состоянию на 1 января выявлено:

	Наименование товара	Единица	Цена	Количество		Оборот за межинвентаризационный	Средний срок
				по фак	по уче		
	Сыр	кг	9	20	22	1700	10
	Маргарин столовый	кг	54	105	125	700	12
	Маргарин молочный	кг	50	90	105	640	13

*Нормативные акты:*

1. Сборник рецептур блюд и кулинарных изделий, 1996г.
2. План счетов (Инструкция по применению Плана счетов) -
3. «Правила продажи отдельных видов товаров» Утверждены Постановлением Правительства РФ от 19.01.98г. №55 с изменением и дополнениями
4. Постановление Минтруда и соц. развития РФ от 31.12.2002г. №85 «Об утверждении перечня должностей и работ, выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключить письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о материальной ответственности».
5. Постановление Правительства РФ от 06.06.98г. №569 «Правила Комиссионной торговли непродовольственным и товарами»
6. «Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли» - утверждены письмом Роскомторга от 10.07.1996г №1-794/32-5
7. «Методические рекомендации по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги - утверждены Министерством экономики РФ 06.12.1995г.
8. «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» Приказ Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н
9. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
11. Нормы естественной убыли продовольственных товаров в торговле» Приказ МТ СССР от 02.04.87 №88
12. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита»

Вопрос «Аудит готовой продукции и её продажи»

«Проверка правильности отнесения затрат на производство и определения себестоимости продукции. Проверка правильности документального оформления и отражения в учете расходов на продажу и определения финансового результата от продажи товаров»

Цели самостоятельной работы:

1. Сформировать общие компетенции:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2. Сформировать профессиональные компетенции:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

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

Задания на самостоятельную работу: 1. Выявить искажения в учете процесса производства и выпуска готовой продукции промышленной организации, а также в оценке незавершенного производства. Материал для выполнения задания

В цехе производится два вида готовой продукции (А и Б), в изготовлении которых используются все виды оборудования и весь производственный персонал. Незавершенное производство на начало месяца составляет 70 штук изделия А по фактической себестоимости 130 руб., в том числе материальные расходы 30 руб.

Согласно учетной политике аудируемого лица:

- 1) готовая продукция оценивается по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40;
- 2) общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных списываются на счет 90;
- 3) к счету 20 открыто два субсчета: 20/1 «Производство изделия А», 20/2 «Производство изделия Б»;
- 4) незавершенное производство пересчитывается в условные единицы готовой продукции по проценту готовности, определяемому инвентаризационной комиссией, включающей инженера-технолога;
- 5) стоимость материалов (прямые затраты) распределяются по фактическому вложению на единицу продукции;
- 6) общепроизводственные расходы распределяются между видами продукции пропорционально прямым затратам материалов;
- 7) к счету 43 открыто два субсчета 43/1 «Изделие А», 43/2 «Изделие Б».

Незавершенное производство, числящееся на начало месяца, в течение месяца завершено (выпущена готовая продукция)

Незавершенное производство на конец месяца составило:

- Изделие А - 100 штук, процент готовности 90%;
- Изделие Б - 20 штук, процент готовности 80%.

Хозяйственные операции по учету процесса производства:

№ п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов по ланым аудируемого лица		
		дебет	Кредит	сумма
1	В основное производство отпущены материалы - на изделие А	20/1	10/1	3000
	- на изделие Б	20/1	10/1	5000
2	Начислена амортизация:	20	02	700
	- производственного цеха - административного здания	26	02	490
3	Списан брак по изделию Б в процессе производства (по прямым затратам)	28	20/2	400
4	Отражены расходы по исправлению брака - материалы	23	10	10
	- заработная плата	23	70	200
	- отчисления во внебюджетные фонды	23	69	59,40

	несчастных случаев на производстве (3,7%) - стоимость специального инвентаря для	23	10/1	15
5	Исправленное изделие, ранее признанное браком, возвращено в основное	20/2	23	284,40
6	Списаны канцтовары, израсходованные на управленческие нужды	25	10/3	160
7	В течение месяца выпущена из производства готовая продукция: - 120 штук изделия А по нормативной	43 43	20/1 20/2	24 000 12 000
8	В конце месяца начислена зарплата	25	70	34 000
9	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды и от несчастных случаев на производстве	25	69	10 098
10	Начислена зарплата аппарату управления	26	70	26 000
11	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды и от несчастных случаев на производстве 22,70% от	26	69	6864
12	Начислены коммунальные расходы по содержанию цеха: -сумма расходов без НДС -сумма НДС	25 19	60 60	2000 360
13	Начислены коммунальные расходы по содержанию административного здания: сумма расходов без НДС -сумма НДС	26 19	60 60	1000 180
14	НДС по коммунальным расходам предъявлен к вычету из бюджета	68	19	180
15	В конце месяца распределены и списаны общепроизводственные расходы - на изделие А	20/1 20/2	25 25	17 000 30 000
16	В конце месяца определена фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции: - на изделие А (120 штук)	40 40	43 43	20 700 28 000
17	В конце месяца отклонения в стоимости готовой продукции (разница между оборотами счета 40) списаны на себестоимость продаж:	90/2 90/2	40 40	20 700 28 000
18	В конце месяца списаны	26	90/1	34 354

2. Проверить правильности документального оформления и отражения в учете расходов на продажу и определения финансового результата от продажи товаров» Материал для выполнения задания

В отчетном периоде организация розничной торговли реализовала товар за наличные на общую сумму 800 000 руб. Торговая наценка по реализованному товару согласно расчету - 200 000 руб. Расходы на продажу - 30000 руб. НДС 10 %. Бухгалтер данные операции отразил в учете следующими проводками:

5	9	800 000
9	6	78 000
9	4	800 000
	4	<u>200 000</u>
9	4	30 000
9	9	70 000

*Нормативные акты:*

1. План счетов (Инструкция по применению Плана счетов) -
2. «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» Приказ Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н
3. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита»
5. ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Задание по вопросам «Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда » и »Аудиторская проверка собственных средств организации»

Вопрос «Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда»

: «Проверка начисления заработной платы, удержаний из неё, расчетов сумм к выдаче, проверка выплаты депонированных сумм».

Для выполнения самостоятельной работы обучающийся должен *знать*:

- трудовое законодательство и нормативные акты по оплате труда;
- порядок расчета заработной платы к выдаче;
- документальное оформление операций по учету;
- налогообложение физических лиц

В ходе выполнения самостоятельной работы обучающийся должен *уметь*:

- проводить проверку начисления заработной платы при различных условиях работы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче;
- делать выводы предложения по результатам проверки

Цели самостоятельной работы:

1. Сформировать общие компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

2. Сформировать профессиональные компетенции:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

Задание на самостоятельную работу:

Проверить правильность сделанных начислений в пользу работников, правильность расчетов налога на доходы физических лиц за три месяца первого квартала.

Материал для выполнения задания \_\_\_\_\_ Расчет заработной платы за январь 20 г. (РПВ-1)

№	Ф,И,О,	начислено		НДФЛ			Сумма к выдаче
		Заработная плата	всего	Вычеты	Налог. база	НДФЛ	
1.	Иванов А.А.	35000	35000	1200	33800	4394	30606
2.	Леонова	25000	25000	1200	23800	3094	21906
3	Лукин И.И.	20000	20000	1000	19000	2470	17530
4	Зыков Я.П.	14000	14000	1000	13000	1690	12310
5	Зорин С.Т.	10000	10000	1000	9000	1170	8830
6	Мишин А.Н.	10000	10000	400	9600	1248	8752
7.	Рылова М.И.	8000	8000	400	7600	988	7012
8	Сомова А.И.	3500	3500	400	3100	403	3097
	Итого	125 500	125 500	6600	118 00	15457	110043

Расчет заработной платы за февраль 20 г.(РПВ - 2)

№	Ф.И.О.	начислено		НДФЛ			Сумма к выдаче
		Заработная плата	всего	Вычеты	Налог. база	НДФЛ	
1.	Иванов А.А.	35000	38500	1200	37300	4849	33651
2.	Леонова	25000	27500	1200	23800	3094	24406
3	Лукин И.И.	20000	22000	1000	21000	2730	19270
4	Зыков Я.П.	14000	15400	1000	13400	1742	13658
5	Зорин С.Т.	10000	11000	1000	10000	1300	9700
6	Мишин А.Н.	10000	11000	400	10600	1378	9622
7.	Рылова М.И.	8000	8800	400	8400	1092	7708
8	Сомова А.И.	3500	3850	400	3450	448,5	3401,50
	Итого	125500	138050	6600	127950	16633,50	121416,50

Расчет заработной платы за март 20г. (РПВ -3)

№	Ф.И.О.	начислено		НДФЛ			Сумма к выдаче
		Заработная плата	всего	Вычеты	Налог. база	НДФЛ	
1.	Иванов А.А.	35000	35000	-	35000	4550	30450
2.	Леонова	25000	25000	-	25000	3250	21750
3	Лукин И.И.	20000	20000	-	20000	2600	17400
4	Зыков Я.П.	14000	14000	-	14000	1820	12180
5	Зорин С.Т.	10000	10000	600	9400	1222	8178
6	Мишин А.Н.	10000	10000	-	10000	1300	8700
7.	Рылова М.И.	8000	8000	-	8000	1040	6950
8	Сомова А.И.	3500	3500	400	3100	403	2697
	Итого	125500		1000	124500	16185	116560

Иванов А.А. - 2 несовершеннолетних детей Леонова Ю.В. - 2 несовершеннолетних детей Лукин И.И. - 1 несовершеннолетний ребенок Зыков Я.П. - 1 несовершеннолетний ребенок Зорин С.Т. - 1 несовершеннолетний ребенок Мишин А.Н. - детей нет Рылова М.И. - детей нет Сомова А.И. - дети взрослые

Нормативные акты:

1. Трудовой кодекс РФ
2. Налоговый кодекс РФ глава 23 «Налог на доходы физических лиц»

3. ФЗ №255 «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита»

Вопрос «Аудиторская проверка собственных средств организации»

Проверка правильности формирования уставного капитала и резервов»

Для выполнения самостоятельной работы обучающийся должен *знать*:

-нормативные акты по учету капитала и резервов,

-порядок формирования уставного капитала, добавочного и резервного капитала, резервов;

-документальное оформление операции по учету;

В ходе выполнения самостоятельной работы обучающийся должен *уметь*:

-проводить проверку формирования капитала и резервов, составлять выводы и рекомендации по результатам проверки.

Цели самостоятельной работы:

1. Сформировать общие компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий.

2. Сформировать профессиональные компетенции:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

Задание на самостоятельную работу:

1. **Выявить ошибки в бухгалтерском учете прибылей и убытков. Приведите рекомендации по устранению обнаруженных искажений.**

Материал для выполнения задания

Сальдо по счетам учета финансовых результатов :

Номер и наименование счета	сальдо	
	дебет	кредит
<b>90 «Продажи»</b> В том числе : 90/1 «Выручка» 90/2 «Себестоимость продаж» 90/3 «Налог на добавленную стоимость» 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж»	300 000 100 000 200 000	600 000
<b>91 «Прочие доходы и расходы»</b> В том числе: 91/1 «Прочие доходы» 91/2 «Прочие расходы» 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	170 000	50 000 120 000
99 «Прибыли и убытки» (начисленный налог на прибыль составил 16 000руб.)		64 000

Бухгалтерские записи по учету финансовых результатов за декабрь, отражены в учетных регистрах аудируемого лица. Субсчета соответствуют типовому Плану счетов бухгалтерского учета. Датой

возникновения обязанности по уплате налога на прибыль в соответствии с учетной политикой принята дата отгрузки товаров. Имеются все первичные документы, подтверждающие факты совершения хозяйственных операций. Разницы между финансовыми результатами для целей бухгалтерского учета и налогообложения отсутствуют.

Хозяйственные операции организации по формированию финансовых результатов:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов по данным аудированного лица		
		дебет	Кредит	сумма
1	Продана готовая продукция: выручка от продажи НДС учетная стоимость готовой продукции расходы на продажу готовой продукции финансовый результат от продажи	62	90/1	64 900
		90 /3	68	9 900
		90/2	43	50 000
		90/ 2	43	2 000
		90/9	99	3 000
2	Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации (пять штук по рыночной цене на дату инвентаризации - 1 100 руб.)	43	90/1	5 500
3	Начислен налог на имущество организации	91/1	68	2 000
4	Начислен подлежащий уплате организацией штраф за нарушение условий договора	91/2		
5	Отражен финансовый результат от прочих операций организации	91/1	99	2 500
6	Начислен налог на прибыль за четвертый квартал отчетного года	99	68	1 300
7	Произведена реформация баланса	99	84	64 980

*Нормативные акты:*

Налоговый Кодекс РФ глава 25 «Налог на прибыль»

2. ПБУ 9/99 «Доходы организации»
3. ПБУ 10/99 «Расходы организации»
4. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита»
6. .Правило (стандарт) аудиторской деятельности №7/2011 «Аудиторские доказательства»
7. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.

Задание по вопросу «Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта»

Проверка правильности составления бухгалтерской (финансово) отчетности».

Для выполнения самостоятельной работы обучающийся должен *знать*:

- нормативные акты по учету отчетности экономического субъекта;
- порядок составления бухгалтерской и налоговой отчетности ее периодичность, адреса и сроки предоставления;
- ответственность за нарушение Закона РФ о бухгалтерском учете;
- документальное оформление отчетности экономического субъекта;

В ходе выполнения самостоятельной работы обучающийся должен *уметь*:

- проводить проверку отчетности экономического субъекта, составлять выводы к рекомендации по результатам проверки

Цели самостоятельной работы:

1. Сформировать общие компетенции:  
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес  
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2. Сформировать профессиональные компетенции:

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводит контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, её платежеспособности и доходности.

Задания на самостоятельную работу:

1. Какие выводы должен сделать аудитор по результатам проверки бухгалтерской отчетности?

Материал для выполнения задания

В ходе аудиторской проверки аудитор выяснил, что ОАО «Заря» имеет обособленные подразделения, выделенные на отдельные балансы. Бухгалтерская отчетность ОАО не включает данные своих обособленных подразделений.

2. **Каковы действия аудитора при выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности?**

Материал для выполнения задания

До подписания аудиторского заключения аудитору стало известно, что в результате стихийного бедствия одному из филиалов клиента причинен значительный ущерб. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности, Убытки от стихийного бедствия не могут быть возмещены, так как договор страхования не был заключен.

3. **Оценить статьи представленной бухгалтерской отчетности по следующим критериям. Сделать выводы и предложения по результатам проверки. Выразить аудитору своё мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.**

Материал для выполнения задания

Составленная бухгалтерская отчетность организации.

Содержание системы критериев для оценки статей бухгалтерской отчетности

Критерий	Содержание критерия
Существование	Подтверждение, что актив или обязательство существует на определенную дату
Возникновение	Подтверждение совершения хозяйственной операции или события хозяйственной деятельности в течение отчетного периода
Права и обязательства	Подтверждение, что актив или обязательство имеет отношение к данному экономическому субъекту по состоянию на определенную дату
Полнота	Утверждение, что у клиента нет неучтенных активов, обязательств, операций или событий, а также нераскрытых статей
Оценка	Подтверждение, что актив или событие учитывается в соответствующей сумме и в соответствующем отчетном периоде
Точность	Утверждение, что операция или событие учитывается в соответствующей сумме и в соответствующем отчетном периоде
Представление и раскрытие	Подтверждение, что статья раскрывается, классифицируется и характеризуется в соответствии с требованиями законодательства



*Нормативные акты:*

1. ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности»
2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»
3. ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о её достоверности»
4. ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»
5. ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении»
6. ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита»
7. ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита»
8. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
9. Правило (стандарт) №10 «События после отчетной даты»

## ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.

Промежуточная аттестация по учебной дисциплине «Аудит» проходит в форме экзамена. Экзамен проводится в форме собеседования по билетам. Количество билетов – 20 штук.

Каждый билет включает в себя 2 задания:

1. Теоретический вопрос
2. Выполнение тестового задания

### Критерии оценивания устных ответов.

**Оценка «5»** ставится в том случае, если отвечающий показывает верное понимание сущности рассматриваемых явлений и закономерностей, дает точное определение и истолкование основных понятий, законов, теорий, а также правильное определение величин, их единиц и способов измерения; правильно выполняет чертежи, схемы и графики; сопровождает рассказ собственными примерами, умеет применить знания на практике; может установить связь между изученным и изучаемым материалом, а также с материалом, усвоенным при изучении других предметов.

**Оценка «4»** ставится в том случае, если отвечающий показывает верное понимание сущности рассматриваемых явлений и закономерностей, дает точное определение и истолкование основных понятий, законов, теорий, а также правильное определение величин, их единиц и способов измерения, но при ответе допустил одну ошибку или не более двух недочетов и может исправить их самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя.

**Оценка «3»** ставится, если отвечающий правильно понимает сущность изучаемого материала, явления и закономерностей, но в ответе имеются отдельные пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению материала; умеет применять полученные знания в простых ситуациях с использованием алгоритма, но затрудняется решать задачи, если это требует усложнения работы; допустил не более одной грубой ошибки или двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибок, не более 2-3-х негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, допустил 4-5 недочетов.

**Оценка «2»** ставится, если отвечающий не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы и допустил больше ошибок и недочетов, чем необходимо при оценке «3».

### Критерии тестового задания

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ч 100	5	Зачтено
80 ч 70	4	Зачтено
60-50	3	Зачтено
менее 50	2	Незачтено

### **Перечень вопросов к теоретической части экзамена.**

1. Аудиторская деятельность в РФ
2. Сопутствующие аудиту услуги. Виды аудита.
3. Порядок получения и аннулирования квалификационного аттестата аудитора, этика аудитора
4. Правила-стандарты аудиторской деятельности
5. Письмо обязательство и договор на оказание аудиторских услуг
6. Уровень существенности и аудиторский риск
7. План и программа аудита
8. Аудиторские процедуры
9. Аудиторские доказательства
10. Аудиторское заключение
11. Виды аудиторских заключений и письменная информация аудитора
12. Классификация ошибок
13. Аудиторская выборка
14. Аудит учета кассовых средств
15. Аудит учета расчетных операций
16. Аудит расчетов по оплате труда
17. Аудит учета основных средств
18. Аудит учета нематериальных активов
19. Аудит учета материально-производственных запасов
20. Аудит налога на прибыль
21. Аудит финансовых результатов
22. Аудит бухгалтерской отчетности

### **ЗАДАНИЯ ПО ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ЭКЗАМЕНА**

Текст задания

Выберите один правильный ответ:

1. По характеру деятельности (выполняемым функциям) аудиторские фирмы подразделяются на:
  - (A) специфические
  - (B) универсальные
  - (C) общие
  - (D) стандартные
2. Инициативный аудит – это:
  - (A) аудит, который проводится по решению клиента.
  - (B) аудит, который проводится по поручению государственных органов
  - (C) проверка, которая проводится в случаях, прямо установленных актами законодательства РФ
  - (D) проверка финансовых показателей деятельности экономического субъекта
3. Срок представления квартальной бухгалтерской отчетности определен в \_\_\_\_\_ дней по истечении квартала
  - (A) 90
  - (B) 30
  - (C) 45
  - (D) 60
4. Применение льгот по налогу на доходы, получаемые не по месту основной работы,
  - (A) не производится
  - (B) производится

- (C) производится на основании заявления работника
  - (D) производится по совокупному доходу по основному и не основному месту работы
5. Условием начала аудиторской проверки является
- (A) перечисление аванса заказчиком
  - (B) составление плана проверки
  - (C) подписание договора об аудиторской проверке
  - (D) снятие аудитором остатка денежных средств в кассе экономического субъекта
6. Первым отчетным годом для организации, вновь созданной после 1 октября, считается период
- (A) со дня государственной регистрации по 31 декабря отчетного года
  - (B) с начала фактического функционирования организации по 31 декабря отчетного года
  - (C) со дня государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно
  - (D) с начала фактического функционирования организации по 31 марта следующего года включительно
7. Наличие штатного расписания для малого предприятия
- (A) не обязательно
  - (B) обязательно, если это записано в уставе
  - (C) обязательно
  - (D) обязательно, если это записано в учредительном договоре
8. В ходе аудиторской проверки выявить все недочеты в работе и злоупотребления экономического субъекта аудитор
- (A) не обязан
  - (B) обязан
  - (C) обязан в соответствии с договором
  - (D) обязан, если он аттестованный аудитор
9. Срок аудиторской проверки определяется:
- (A) временными правилами по аудиторской деятельности
  - (B) законом об аудите
  - (C) договором на аудиторскую проверку
  - (D) нормативными документами
10. Бухгалтерский учет начисления налога на добавленную стоимость,
- (A) дебет счета 90, кредит счета 76
  - (B) дебет счета 76, кредит счета 90
  - (C) дебет счета 90, кредит счета 68
  - (D) дебет счета 68, кредит счета 90
11. Записи в кассовую книгу производятся кассиром
- (A) ежедневно в конце рабочего дня
  - (B) сразу же после получения или выдачи денег
  - (C) на следующий день
  - (D) не реже одного раза в 10 дней
12. Источниками информации при аудите учета основных средств являются:
- (A) требование-накладная
  - (B) приходный ордер
  - (C) акты приемки-передачи
  - (D) авансовый отчет
13. Кроме итоговой части аудиторского заключения передавать государственным органам другие материалы аудиторской проверки экономический субъект
- (A) обязан в любом случае
  - (B) обязан только налоговой службе
  - (C) не обязан
  - (D) обязан только обслуживающему банку

14. Приходные кассовые ордера подписываются
- (А) только главным бухгалтером и кассиром
  - (В) только руководителем и главным бухгалтером
  - (С) главным бухгалтером и лицом, внесшим деньги в кассу
  - (D) руководителем, главным бухгалтером и лицом, внесшим деньги в кассу, кассиром
15. Бухгалтерская отчетность подписывается
- (А) только руководителем и налоговым инспектором
  - (В) руководителем и главным бухгалтером организации или специализированной организацией, ведущей бухгалтерский учет
  - (С) только главным бухгалтером
  - (D) руководителем, главным бухгалтером и аудитором
16. Аудиторской деятельностью может заниматься
- (А) любое юридическое лицо
  - (В) любое физическое лицо
  - (С) юридическое или физическое лицо, имеющее соответствующую лицензию
  - (D) иностранная аудиторская фирма
17. Сумма перерасхода средств по авансовому отчету может быть выдана подотчетному лицу после
- (А) утверждения отчета руководителем предприятия
  - (В) проверки отчета бухгалтерией предприятия
  - (С) предъявления подотчетным лицом объяснительной записки
  - (D) получения кассиром денежной наличности из банка
18. Отчет формы 2 – это отчет о
- (А) финансовых результатах
  - (В) движении денежных средств
  - (С) движении капитала
  - (D) прибылях и убытках
19. Отчетным годом считается период
- (А) с первого рабочего дня года по последний рабочий день декабря
  - (В) с 3 января по 31 декабря
  - (С) с 3 января по последний рабочий день декабря
  - (D) с 1 января по 31 декабря
20. Система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период – это
- (А) налоговая декларация
  - (В) бухгалтерская отчетность
  - (С) аудиторское заключение
  - (D) расчетно-платежная ведомость
21. Предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами установлен в сумме
- (А) 2 000 руб.
  - (В) 100 000 руб.
  - (С) 5 000 руб.
  - (D) 60 000 руб.
22. Валюта баланса – это
- (А) сумма средств в валюте, отражаемых в балансе
  - (В) сумма средств в валюте в кассе предприятия
  - (С) оценка в валюте имущества предприятия
  - (D) сумма бухгалтерского баланса
23. Начисление дивидендов учредителям оформляется бухгалтерской записью:
- (А) Д84К99

(B) Д91К70

(C) Д84К75

(D) Д44К70

24. Списание чистой прибыли отчетного года отражается бухгалтерской записью:

(A) Д84К99

(B) Д84К80

(C) Д99К84

(D) Д84К82

25. Прибыль от деятельности предприятия отражается по

(A) дебету счета 99 «Прибыли и убытки»

(B) дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»

(C) кредиту счета 99 «Прибыли и убытки»

(D) кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»

26. В ходе аудиторской проверки выявить все недочеты в работе и злоупотребления экономического субъекта аудитор

(A) обязан

(B) обязан в соответствии с договором

(C) не обязан

(D) обязан, если он аттестованный аудитор

27. Сумма перерасхода средств по авансовому отчету может быть выдана подотчетному лицу после

(A) проверки отчета бухгалтерией предприятия

(B) предъявления подотчетным лицом объяснительной записки

(C) утверждения отчета руководителем предприятия

(D) получения кассиром денежной наличности из банка

28. Валюта баланса – это

(A) сумма средств в валюте, отражаемых в балансе

(B) сумма бухгалтерского баланса

(C) сумма средств в валюте в кассе предприятия

(D) оценка в валюте имущества предприятия

29. Применение льгот по налогу на доходы, получаемые не по месту основной работы,

(A) производится

(B) производится на основании заявления работника

(C) производится по совокупному доходу по основному и не основному месту работы

(D) не производится

30. Расходы на служебные командировки в пределах нормы относят на:

(A) нераспределенную прибыль отчетного года

(B) расходы будущих периодов

(C) затраты производства

(D) доходы будущих периодов

31. При обнаружении утраты дубликата ключа от кассового сейфа руководитель предприятия

(A) только сообщает о происшествии в органы внутренних дел

(B) сообщает о происшествии в органы внутренних дел и принимает меры к немедленной замене замка кассового сейфа

(C) создает инвентаризационную комиссию для проверки кассы  
сообщает об этом в банк, обслуживающий предприятие

32. Списание чистого убытка отчетного года отражается бухгалтерской записью:

(A) Д80К84

(B) Д84К99

(C) Д82К84

(D) Д84К70

33. Первым отчетным годом для организации, вновь созданной после 1 октября, считается период
- (A) со дня государственной регистрации по 31 декабря отчетного года
  - (B) с начала фактического функционирования организации по 31 декабря отчетного года
  - (C) со дня государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно
  - (D) с начала фактического функционирования организации по 31 марта следующего года включительно
34. Аудиторская фирма не может иметь такую организационно-правовую структуру, как:
- (A) общество акционеров закрытого типа
  - (B) общество акционеров открытого типа
  - (C) ООО
  - (D) ТОО
35. Помимо аудиторских проверок аудиторские фирмы могут оказывать услуги
- (A) консультационные услуги
  - (B) по составлению налоговых деклараций
  - (C) по восстановлению бухгалтерского учета
  - (D) определенные уставом и учредительным договором аудиторской фирмы
36. Предприятие оплатило из кассы по квитанции отделения связи за подписку на журналы по бухгалтерскому учету. Списание затрат по подписке на периодическую литературу должно быть отражено как
- (A) дебет счета 90, кредит счета 97
  - (B) дебет счета 26, кредит счета 71
  - (C) дебет счета 90, кредит счета 71
  - (D) дебет счета 97, кредит счета 71
37. Убытки от реализации продукции выявляются на счете
- (A) 90
  - (B) 99
  - (C) 91
  - (D) 84
38. Бухгалтерская отчетность подписывается
- (A) руководителем и главным бухгалтером организации или специализированной организацией, ведущей бухгалтерский учет
  - (B) только руководителем и налоговым инспектором
  - (C) только главным бухгалтером
  - (D) руководителем, главным бухгалтером и аудитором
39. Недостачи материальных ценностей, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на
- (A) виновных лиц, если они согласны с результатами инвентаризации
  - (B) виновных лиц
  - (C) счет 99 «Прибыли и убытки»
  - (D) счет «Нераспределенная прибыль предприятия»
40. По характеру деятельности (выполняемым функциям) аудиторские фирмы подразделяются на:
- (A) специфические
  - (B) универсальные
  - (C) общие
  - (D) стандартные
41. Аудиторское заключение в полном объеме о достоверности бухгалтерской отчетности предприятия представляется
- (A) налоговой инспекции
  - (B) органам государственного управления
  - (C) учредителям, участникам, собственникам

- (D) банкам
42. Аудит – это:
- (A) Система экономических знаний, связанных с исследованием экономических процессов, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного характера
  - (B) Независимая проверка финансово-хозяйственной деятельности за определенный период
  - (C) Наука, занимающаяся изучением средств и источников их образования, хозяйственных процессов и хозяйственных операций
  - (D) Непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности на основе документов
43. Срок представления авансового отчета подотчетным лицом по возвращении из командировки составляет
- (A) 10 календарных дней
  - (B) до окончания текущего месяца
  - (C) один день
  - (D) 3 рабочих дня
44. Арендная плата, полученная предприятием вперед, отражается по счетам
- (A) дебет счета 98, кредит счета 76
  - (B) дебет счета 76, кредит счета 98
  - (C) дебет счета 76, кредит счета 51
  - (D) дебет счета 51, кредит счета 76
45. В балансе предприятия нематериальные активы, основные средства показываются по \_\_\_\_\_ стоимости
- (A) первоначальной
  - (B) рыночной
  - (C) договорной
  - (D) остаточной
46. Квалификационный аттестат аудитора выдается на срок
- (A) 3 года
  - (B) 2 года
  - (C) бессрочно
  - (D) 5 лет
47. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдается сроком на :
- (A) пять лет
  - (B) четыре года
  - (C) три года
  - (D) шесть лет
48. Расходные кассовые ордера подписываются
- (A) только главным бухгалтером
  - (B) руководителем, главным бухгалтером и бухгалтером-расчетчиком
  - (C) руководителем, главным бухгалтером и начальником отдела кадров
  - (D) только руководителем, главным бухгалтером, кассиром
49. Размер пени за несвоевременную уплату предприятием налогов и сборов установлен в размере \_\_\_\_\_ действующей на день просрочки ставки рефинансирования Центробанка России
- (A) 1/400
  - (B) 1/100
  - (C) 1/250
  - (D) 1/300
50. Условием начала аудиторской проверки является
- (A) перечисление аванса заказчиком
  - (B) подписание договора об аудиторской проверке



(С) составление плана проверки

(D) снятие аудитором остатка денежных средств в кассе экономического субъекта

Дополните или вставьте пропущенную информацию:

51. Аудируемые лица это \_\_\_\_\_
52. Аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства, полученные из \_\_\_\_\_ источников
53. В кассе организации можно хранить денежные суммы в пределах \_\_\_\_\_
54. Заведомо ложное аудиторское заключение признается таковым по решению \_\_\_\_\_
55. Должна быть включена в валюту баланса \_\_\_\_\_ стоимость основного средства

Установите соответствие:

56. НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ		УРОВЕНЬ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ	
1.	Устав предприятия	A	1
2.	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности на территории РФ»	B	2
3.	Аудиторский стандарт	C	3
		D	4

57. ПОНЯТИЕ		ОПРЕДЕЛЕНИЕ	
1.	Аудиторские доказательства	A	Выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству
2.	Ассистенты аудитора	B	Информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.
3.	Цель аудита	C	Нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита и сопутствующих ему услуг, а также к оценке качества аудита, к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.
		D	Сотрудники, участвующие в проведении отдельной аудиторской проверки и не являющиеся аудиторами

58. КОМПОНЕНТЫ АУДИТОРСКОГО РИСКА			ЗНАЧЕНИЕ АУДИТОРСКОГО РИСКА
1.	ВХР=0,6 РСК=0,4, РНО=0,75	А	0,09
2.	ВХР=0,5 РСК=0,7, РНО=0,8	В	0,08
3.	ВХР=0,3 РСК=0,6, РНО=0,5	С	0,18
		Д	0,28

59 .КОМПОНЕНТ АУДИТОРСКОГО РИСКА			ОПРЕДЕЛЕНИЕ
1.	внутрихозяйственный риск	А	Субъективно определяемая аудитором вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно применяемые средства системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля не смогут своевременно обнаруживать и исправлять нарушения, являющиеся существенными по отдельности или в совокупности, и препятствовать возникновению таких нарушений
2.	риск средств контроля	В	Характеризует степень подверженности существенным нарушениям счета бухгалтерского учета, статьи баланса, однотипной группы хозяйственных операций и отчетности в целом у проверяемого экономического субъекта
3.	риск необнаружения	С	Субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, однотипной группе хозяйственных операций, отчетности аудируемого лица в целом до того, как такие искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля или при условии допущения отсутствия таких средств.
		Д	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

60. ВИД АУДИТА	ОПРЕДЕЛЕНИЕ
----------------	-------------

1.	Инициативный аудит	А	Аудит, проводимый по решению самого экономического субъекта
2.	Аудит обязательный	В	Аудит, проводимый отделом внутреннего аудита компании или уполномоченным работником. Проводится, главным образом, в интересах руководства компании
3.	Внутренний аудит	С	Аудит, проводимый в силу требований законодательства
		Д	Аудит экономности, рентабельности и эффективности использования ресурсов подвергаемой аудиту организации при выполнении своих обязанностей

### Ключ ответов

№	Ответ	№	Ответ
1	С	31	В
2	А	32	В
3	В	33	С
4	Д	34	В
5	С	35	А,Б,С
6	С	36	Д
7	А	37	В
8	В	38	А
9	С	39	В
10	С	40	С
11	А	41	С
12	С	42	В
13	С	43	Д
14	Д	44	В
15	В	45	Д
16	С	46	С
17	А	47	А
18	А	48	А
19	Д	49	Д
20	В	50	В
21	В	51	Организации и индивидуальные предприниматели и
22	Д	52	внешних
23	С	53	Установленного предприятием лимита

24	A	54	суда
25	C	55	остаточная
26	A	56	1-Д 2-А 3-В
27	C	57	1-В 2-Д 3-А
28	B	58	1-С 2-Д 3-А
29	Д	59	1-С 2-А 3-Д
30	C	60	1-А 2-С 3-В

## ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ В ФОС

<b>Дата внесения изменений</b>	<b>Содержание внесенных изменений</b>	<b>Подпись предоавателя, внесшего изменения</b>	<b>Расшифровка подписи</b>	<b>Подпись председателя ШЦК</b>