

Автономная некоммерческая организация высшего образования  
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

КОЛЛЕДЖ

**ОПЦ.09 АУДИТ**

Методические указания к выполнению  
практических работ по учебной дисциплине  
для студентов очной формы обучения специальности  
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»  
среднего профессионального образования



Красноярск – 2021

Составитель: Комарова Ю.В.

«Аудит»: Методические указания к выполнению практических работ по учебной дисциплине для студентов очной формы обучения специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» - Красноярск: АНО ВО СИБУП, 2021. - 13 стр.

## **Введение**

Методические указания к проведению практических занятий по учебной дисциплине "Аудит" предназначены для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» среднего профессионального образования.

Учебная дисциплина "Аудит" является общепрофессиональной дисциплиной, устанавливающей базовые знания для освоения специальности дисциплин.

Цель изучения дисциплины "Аудит" – обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля, развитие контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления в учетной работе, овладение бухгалтерским учетом и аудитом как единой профессией.

Практические занятия позволяют студентам более глубоко освоить теоретические знания и получить практические навыки по изучаемой дисциплине.

Задачей дисциплины «Аудит» является изучение данного курса. Что обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита по вопросам:

- принципов и задач формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- направлений использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений;
- организации аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых форм;
- методики проведения аудиторских проверок в организациях по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;
- взаимодействия предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок;
- использования контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведении внутреннего контроля на предприятиях.

Успешное овладение дисциплиной позволит применить полученные знания в практике бухгалтерской, финансовой, экономической работы и облегчит усвоение последующих специальных дисциплин.

### **Содержание практических занятий по дисциплине**

#### **Тема 1. Профессиональная этика аудитора**

##### **Практическое занятие 1**

Вопросы для изучения:

1. Профессиональный кодекс этики и поведения.

2. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита.
3. Дискуссии о методах оценки независимости.
4. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организаций.
5. Аудит как вид предпринимательской деятельности.
6. Организационно-правовые формы аудиторских организаций.
7. Организационная структура аудиторской фирмы.
8. Организация контроля за качеством аудиторских проверок.
9. Ответственность аудитора.

## **Тема 2. Стандарты аудиторской деятельности**

### **Практическое занятие 2**

Вопросы для изучения:

1. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.
2. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы.
3. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности.

### **Практическое занятие 3**

Вопросы для изучения:

1. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности.
2. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

## **Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки**

### **Практическое занятие 4**

Вопросы для изучения:

1. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.
2. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры.
3. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки.
4. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы объема аудиторской проверки.
5. Оценка стоимости аудиторских услуг.

### **Практическое занятие 5**

Вопросы для изучения:

1. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.

2. Планирование и программа аудита, его назначение и принципы.
3. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
4. Этапы аудиторской проверки.

#### **Тема 4. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности**

##### **Практическое занятие 6**

Вопросы для изучения:

1. Понятие существенности и риска в аудите, подходы к определению существенности.
2. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок.
3. Факторы, влияющие на суждение о существенности.
4. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Прогноз финансовой отчетности и ее оценка.
6. Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности.

##### **Практическое занятие 7**

Вопросы для изучения:

1. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта.
2. Риск организации внутреннего контроля.
3. Риск обнаружения ошибки.
4. Методы минимизации аудиторского риска.
5. Понятие и методы обоснования аудиторской выборки.
6. Критерии аудиторской выборки.
7. Статистическая аудиторская выборка.

#### **Тема 8.**

##### **Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки**

##### **Практическое занятие 8**

Вопросы для изучения:

1. Оценка системы внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия.
2. Организационная структура внутреннего контроля.
3. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях.
4. Документооборот и контрольная среда.
5. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.

##### **Практическое занятие 9**

Вопросы для изучения:

1. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах.
2. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.
3. Особенности организации и аналитических процедур аудита.
4. Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами.
5. Внутренний аудит, как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров).

## **Тема 9.**

### **Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры**

#### **Практическое занятие 10**

Вопросы для изучения:

1. Аудиторские доказательства и документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
2. Содержание постоянного и переменного архива.
3. Методы и порядок сбора информации.
4. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура. Тест средств контроля.
5. Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки.
6. Ошибки и риск аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов.
7. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.

#### **Практическое занятие 11**

Вопросы для изучения:

1. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности.
2. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности.
3. Права экономического субъекта по возмещению ущерба не-квалифицированными действиями аудитора.
4. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами. Источники и методы получения аудиторских доказательств.

5. Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов.

6. Методы фактического контроля: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный выпуск продукции, наблюдение за выполнением операций, подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса.

7. Оценка собранных доказательств. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

## **Тема 10.**

### **Роль аналитических процедур в аудиторской проверке**

#### **Практическое занятие 12**

Вопросы для изучения:

1. Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок.
2. Методы экономического анализа, применяемые в аудите. Экспресс-диагностика при заключении договора.
3. Методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации.
4. Использование статистических методов анализа в аудите.

#### **Практическое занятие 13**

Вопросы для изучения:

1. Роль факторного анализа в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния.
2. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности.
3. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.
4. Направления аудиторских проверок.

## **Тема 11.**

### **Подготовка аудиторского заключения**

#### **Практическое занятие 14**

Вопросы для изучения:

1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению.
2. Структура аудиторского заключения.
3. Виды и порядок подготовки аудиторских заключений.

4. Положительное аудиторское заключение; формы аудиторского заключения, отличные от безусловно положительного; отрицательное аудиторское заключение.

### **Практическое занятие 15**

Вопросы для изучения:

1. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
2. Учет при составлении аудиторского заключения условных фактов хозяйственной деятельности.
3. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.
4. Оформление услуг, сопутствующих аудиту.
5. Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

### **Вопросы по курсу к промежуточной аттестации**

1. Структура аудиторской деятельности в России. Исполнители аудита. Пользователи результатов аудита. Определение достоверности в аудите.
2. Формы финансового контроля. Понятие контроля. Кто осуществляет государственный финансовый контроль.
3. Государственный финансовый контроль - его сущность, задачи и основные функции.
4. Отличие аудита от государственного финансового контроля.
5. Методы контроля. Их разновидность- ревизия, аудит, следствие, служебное расследование, тематическая проверка.
6. Принципы классификации и виды контроля. (Понятие государственного, ведомственного, вневедомственного, внутрихозяйственного, предварительного, текущего, последующего, документального, фактического контроля).
7. Виды аудита. Обязательный аудит. Инициативный аудит. Внешний, внутренний, аудит по спецзаданию, операционный, на соответствие и т.д..
8. Отличие аудиторской деятельности от бухгалтерского учета, ревизии судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Содержание основных этических норм профессионального поведения независимых аудиторов. Требования, содержащиеся в этическом кодексе.
10. Аудиторские фирмы, их классификация и структура.
11. Отчетность аудиторской организации. Основные разделы отчетности, их содержание.
12. Понятие аудиторской деятельности. (ст.1 закона). Цель и задачи аудита.
13. Четыре основных уровня нормативного регулирования аудиторской деятельности. Основные законодательные акты, регулирующие аудиторскую деятельность.



14. Лицензирование аудиторской деятельности. Требования к АФ для получения лицензии. Документы, необходимые представить АФ для получения лицензии. Срок рассмотрения заявления на выдачу лицензии и срок действия лицензии. Лицензируемый орган. Причины аннулирования лицензии или ее приостановления.

15. Аттестация аудиторской деятельности. Обязательные требования к претендентам на получение аттестата. Порядок проведения аттестации, документы представляемые для сдачи экзамена. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.

16. Характеристика основных сопутствующих аудиту услуг. Виды совместимых и несовместимых сопутствующих аудиту услуг с обязательной аудиторской проверкой.

17. Виды сопутствующих аудиту услуг по их содержанию. Требования к АФ по выполнению сопутствующих аудиту услуг.

18. Определение обязательного аудита. (ст. 7 Закона.) Причины необходимости проведения обязательного аудита. Цель аудита. (закон).

19. Определение аудитора и аудиторской организации.

20. Критерии по которым организация подлежит обязательному аудиту (Закон)

21. (Закон). Страхование профессиональной ответственности. Причины при которых необходимо заключение договора страхования проф-ной ответственности. Виды страхования.

22. Независимость аудиторов, АФ. Требования к соблюдению независимости.

23. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов (Закон).

24. Права и обязанности аудируемых лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг.

25. Определение правила (стандарта) аудиторской деятельности.(ст.9 Закона). Виды стандартов .Внутренние и внешние стандарты.

26. Структура внешних аудиторских стандартов. Характеристика одиннадцати групп внешних стандартов.

27. Чему способствует применение Внутренних стандартов ? Основные блоки внутренних стандартов. Требования к составлению внутрифирменных стандартов.

28. Определение – аудиторское заключение. Определение – заведомо ложное аудиторское заключение. (Закон ст. 10,11)

29. Предварительное планирования аудита. Договор о намерениях. Оплата на этапе предварительного планирования. Сбор информации о потенциальном клиенте. Виды источников такой информации. Критерии оценки потенциального клиента.

30. Подготовка письма-обязательства в соответствии со стандартом «Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии

на проведение аудита». Цель письма. Форма и содержание письма-обязательства. Обязательства АФ и экономического субъекта.

31. Глава 39 ГК РФ – понятие возмездного оказания услуг. Особенности договора на оказание аудиторских услуг и его основное содержание.

32. Определение существенности в аудите. Понятие уровня существенности. Требования к нахождению уровня существенности. Базовые показатели при расчете уровня существенности.

33. Методика расчета единого уровня существенности и значений уровня существенности.

34. Три основных вывода аудитора, позволяющие установить достоверна или нет бухгалтерская отчетность проверяемого экономического субъекта.

35. Виды аудиторских рисков. Понятие риска в аудите. Структура аудиторского риска. Что означает нулевой риск и риск равный 100 %?

36. Приемлемый аудиторский риск и его составляющие. Риск необнаружения., неотъемлемый риск, риск контроля.

37. Аудит учредительных документов и уставного капитала

38. Аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

39. 43. Аудит основных средств в бухгалтерском учете

40. 45..Аудиторская проверка нематериальных активов

41. Аудиторская проверка капитальных вложений

42. Аудиторская проверка материально- производственных запасов.

43. Аудиторская проверка расчетов с подотчетными лицами

44. Аудит расчетного, валютного и прочих счетов в банках.

45. Аудиторская проверка расчетов по оплате труда

46. аудиторская проверка удержаний из заработной платы

47. аудиторская проверка формирования себестоимости выпуска готовой продукции

48. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками .

49. Аудит выпуска, отгрузки и реализации продукции.

50. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и единому социальному налогу.

51. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами. (76)

52. Аудит учета финансовых вложений

53. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками, аудит расчетов по авансам полученным и выданным.

54. Аудит учета кредитов и займов

55. Аудит учета финансовых результатов и их использование.

56. Обязательный аудит. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту. Ответственность экономического субъекта за уклонение от обязательного аудита.

57. Контроль качества аудита. Права и обязанности АФ и проверяемого экономического субъекта.

58. Стандарты аудиторской деятельности. (понятие, их классификация. Внешние и внутренние аудиторские стандарты.

59. Сущность, виды и источники получения аудиторских доказательств. Использование работы внутреннего аудита.

60. Использование работы эксперта. Документирование аудита.

61. Понятие аудиторской выборки. Методы проверок.

62. Система внутреннего контроля. Значение системы контроля для аудиторской проверки.

63. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности. Письменный отчет аудитора. Требования к датированию аудиторского заключения.

64. Порядок подготовки, Структура и содержание аудиторского заключения.

65. Виды и характеристика аудиторских заключений. Аудиторское заключение по специальным аудиторским заданиям.

## 8. Глоссарий

**Аудит**- процесс проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятиях разных форм собственности с точки зрения ее достоверности и соответствия действующему законодательству.

**Существенность** — это вероятность того, что применяемые аудиторские, юридические, экспертные и т.д., процедуры позволяют определить наличие ошибки в отчетности экономического субъекта и оценить их влияние на принятие соответствующих решений ее пользователями.

**Риск аудитора** - (аудиторский риск) означает вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать невыявленные существенные ошибки и (или) искажения после подтверждения ее достоверности или что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

**Неотъемлемый риск** - означает подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными (по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств на других счетах бухгалтерского учета или групп однотипных операций), при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля.

**Риск средств контроля** - означает риск того, что искажение, которое может иметь место в отношении остатка средств по счетам бухгалтерского учета или группы однотипных операций и быть существенным (по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств по другим счетам бухгалтерского учета или групп однотипных операций), не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

**Термин "риск необнаружения"** - означает риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам бухгалтерского учета или групп операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств по другим счетам бухгалтерского учета или группы операций.

**Контрольная среда** - это осведомленность и действия руководства аудируемого лица, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы.

**Аудиторские доказательства** - это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

**Программа тестов средств контроля** представляет собой перечень совокупности действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета. Назначение тестов средств контроля в том, что они помогают выявить существенные недостатки средств контроля экономического субъекта.

**Программа аудиторских процедур** по существу представляет собой перечень действий аудитора для таких детальных конкретных проверок. Для процедур по существу аудитору следует определить, какие именно разделы бухгалтерского учета он будет проверять, и по каждому разделу составить программу аудита.

**Тесты средств внутреннего контроля** – это проверки, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Тесты средств контроля выполняются с целью получения аудиторских доказательств относительно эффективности:

а) структуры систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, то есть того, насколько хорошо они организованы с точки зрения предотвращения или обнаружения и исправления существенных искажений;

б) средств внутреннего контроля в течение рассматриваемого периода.

**Аналитические процедуры** представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого аудируемого лица с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин таких ошибок и искажений.

**Подтверждение** - представляет собой ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях (например, аудитор обычно запрашивает подтверждение о дебиторской задолженности непосредственно у дебиторов).

**Пересчет** - представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов.

**Выборочная проверка**- это вид не сплошного наблюдения. Выборочная проверка широко применяется при осуществлении аудиторских проверок. Это вызвано, прежде всего стремлением аудитора сэкономить время и уменьшить стоимость работ по сравнению со сплошной проверкой.

**Единица наблюдения**- это документ, подготовленный на предприятии клиента или полученный клиентом от третьих лиц. Также ею может быть какой-либо раздел или участок б/учета.

Под "**документацией**" понимаются рабочие документы и материалы, которые:

- а) подготовлены самим аудитором,
- б) подготовлены для аудитора
- в) получены и сохранены аудитором в связи с проведением аудита.

## **9. Литература (основная и дополнительная)**

### **Основные источники:**

1. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 409 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/433295>. – Режим доступа: по подписке.

### **Дополнительные источники:**

1. Штефан, М. А. Аудит: учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 294 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/452629>. – Режим доступа: по подписке.

### **Интернет-ресурсы:**

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - URL: <http://consultant.ru>. Режим доступа: свободный. – Текст электронный.

2. Справочно-правовая система «Гарант». - URL: <http://www.garant.ru> - Режим доступа: свободный. – Текст электронный.

3. Министерства финансов Российской Федерации: гос. учреждение. – 2021. - URL: <http://minfin.ru>. Режим доступа: свободный. – Текст электронный.

4. Федеральной налоговой службы: гос. учреждение. – 2021. - URL: <http://nalog.ru>. - Режим доступа: свободный. – Текст электронный.