МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

**Федеральное государственное автономное**

**образовательное учреждение высшего образования**

**«Национальный исследовательский**

**Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»**

Ю.В. Граница

Л..Н. Жиженкова

**Методические указания по выполнению итоговой письменной контрольной работы по дисциплине**

**«Аудит»**

Учебно-методическое пособие

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

по специальности среднего профессионального образования

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Нижний Новгород

2017

УДК 657.6 (075.8)

ББК **65.052.8я73-5**

Методические указания по выполнению итоговой письменной контрольной работы по дисциплине «Аудит». Авторы: Ю.В. Граница, Л.Н. Жиженкова: учебно-методическое пособие. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2017. - с. 23

Рецензент: Петров С.С.

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

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

Ответственный за выпуск:

председатель методической комиссии ИЭП ННГУ

к.э.н., доцент Летягина Е.Н.

УДК 657.6(075.8)

ББК **65.052.8я73-5**

© **Национальный исследовательский**

**Нижегородский государственный**

**Университет им. Н.И. Лобачевского, 2017**

Содержание

[Введение 4](#_Toc512801302)

[1. Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению контрольной работы 5](#_Toc512801303)

[2. Требования к оформлению контрольной работы. 7](#_Toc512801304)

[3. Критерий оценки контрольной работы 19](#_Toc512801305)

[Источники литературы, подлежащие изучению 20](#_Toc512801306)

[Приложение. Титульный лист 22](#_Toc512801307)

# Введение

Контрольная работа студентов — планируемая учебная работа студентов, выполняемая при методическом руководстве преподавателя. Контрольная работа студентов ‐ это вид учебной деятельности, состоящей в индивидуальном, выполнении студентами комплекса заданий, ориентированной на освоение материала по курсу обучения.

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

Задачами организации контрольной работы студентов являются:

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

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

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

стимулирование к творческим видам деятельности;

формирование мотивации к самообразованию.

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

# Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению контрольной работы

Данные методические указания направлены на реализацию контрольной работы по общепрофессиональной дисциплине профессионального цикла «Аудит».

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

Основной задачей контрольной работы является развитие общих и профессиональных компетенций, умений приобретать знания, умения путем личных поисков формировать активный интерес к творческому самостоятельному подходу в учебной и практической работе.

Контрольная работа складывается из изучения учебной и специальной литературы, как основной, так и дополнительной, нормативного материала, конспектирования источников, выполнения практических заданий.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы разработаны на основе ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в соответствии с Программой учебной дисциплины «Аудит» специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

При реализации программы у студентов формируются следующие общекультурные и профессиональные 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 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.

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 ЕСН 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.

Выполнение контрольной работы направлено на закрепление, углубление и обобщение знаний, умений и практического опыта по общеобразовательному модулю ОП.09 Аудит.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

• основные принципы аудиторской деятельности;

• нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;

• основные процедуры аудиторской проверки;

• порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

• ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;

• выполнять работы по проведению аудиторских проверок;

• выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

В методических указаниях представлена тематика контрольной работы, задания для контрольной работы и формы их представления.

Предлагаемые указания разработаны в помощь обучающемуся, выполняющему контрольную работу.

# Требования к оформлению контрольной работы.

Контрольная работа должна быть написана, как описание аудиторской проверки с включением теоретических аспектов аудита из законодательства и аудиторских стандартов, с приложением образцов аудиторских рабочих документов по проверке, с выводом о значимости выявленных ошибок и влиянии их на мнение аудитора о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности по данной проверке.

Контрольная работа должна содержать введение, основную часть и заключение.

Во введение обосновывается актуальность выбранной темы, определяются цель, задачи, объект и предмет исследования.

Работа должна быть написана на примере конкретного предприятия.

В основной части изучаются этапы проведения аудита отдельных учетных объектов. Основная часть включает 4 параграфа: понимание деятельности хозяйствующего субъекта, планирование аудита, сбор аудиторских доказательств, обобщение результатов проверки. Для каждого этапа должна быть определена цель, изучены процедуры аудита, приведены рабочие документы для фиксации аудиторских доказательств.

В контрольной работе должны содержаться ссылки на нормативные документы и источники специальной литературы. Ссылки оформляются в круглых или квадратных скобках, где указывается номер источника из списка литературы.

В списке литературы должно быть не менее 15 источников, в том числе законодательство, нормативные документы, специальная литература, учебники, учебные пособия, периодические печатные издания.

Контрольная работа выполняется в компьютерном варианте, на одной стороне листа формата А4, шрифт Times New Roman, кегль шрифта 12-14 пунктов, межстрочный интервал – 1,5. Поля страницы: слева – 30 мм., справа – 10 мм, снизу 25 мм. Нумерация страниц производится последовательно, начиная с 2-й (на титульном листе номер страницы не проставляется).

Контрольная работа представляется на проверку в папке со скоросшивателем (без файлов) не позднее, чем за 2 недели до начала экзаменационной сессии на кафедру бухгалтерского учета (Б. Покровская, д. 37, ауд. 224).

**Тематика вариантов контрольных работ**

В соответствии с программой дисциплины «Аудит» предусмотрены следующие темы для контрольной работы.

1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте;

2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций;

4. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами

5. Аудиторская проверка операций с производственными запасами;

6. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда;

7. Аудит готовой продукции и ее продажи;

8. Аудиторская проверка собственных средств организации;

9. Аудиторская проверка финансовых результатов;

10. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта.

Номер задания выбирается по соответствию последней цифре в номере студенческого билета (при этом 10 соответствует 0).

**Требования к контрольной работе по разделам**

**Введение** к контрольной работе должно содержать:

- определение задачи и цели аудита;

**-** обоснование актуальности выбранной темы, определение цели, задачи, объекта и предмета исследования.

**Основная часть** контрольной работы должна содержать: теоретическое описание технологии, методологии и основных этапов проведения аудиторской проверки на основе аудиторских стандартов и международных стандартов аудита МСА, описание аудиторской проверки на примере темы контрольной работы, то есть на примере проверки выбранного участка бухгалтерского учета; рабочие документы аудитора и выводы по полученным аудиторским доказательствам, а также обобщение и оформление результатов аудиторской проверки.

**Числовые данные** в документах **должны быть взяты из отчетности конкретного предприятия** или **любого АО**, взятой **с сайта публикации отчетности акционерных** **общест**в (АО) в интернете, например

<https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=9643&type=3>

с приложением этой отчетности к контрольной работе.

**Заключение** контрольной работы должно содержать: теоретическое описание аудиторского заключения, мнения аудитора о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности, форм выражения мнения, а также содержать выводы о форме аудиторского заключения по результатам описанной проверки.

**Описание заданий по выполнению контрольной работы по разделам**

**Введение** к контрольной работе должно содержать:

- определение задачи и цели аудита (аудиторской проверки) и определение и назначение аудиторского заключения на основании Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»);

**-** обоснование актуальности выбранной темы, определение цели, задачи, объекта и предмета исследования.

1. **Определение аудита и назначение аудиторского заключения**
   1. **Задание**: Привести выдержки из закона N 307-ФЗ (ст.1 п.3; ст.6 п.1).

**Параграф первый. Понимание деятельности хозяйствующего субъекта**

В параграфе должен быть описан начальный этап работы аудиторов до заключения договора с клиентом на аудиторскую проверку: определена цель этапа, на основе законов и аудиторских стандартов изучены процедуры, приведены рабочие документы.

1. Вступление: «От АО «Гамма» (условно) аудиторской фирмой ООО «Альфа» (условно) получено приглашение провести аудиторскую проверку».

2. «На этапе перед заключением договора, на основании Правила (стандарта) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», МСА 315, представители аудиторской фирмы ООО «Альфа» (директор и аудитор-потенциальный руководитель проверки) выехали к клиенту с целью:

- знакомства со средой функционирования фирмы клиента,

- оценки эффективности системы внутреннего контроля,

- знакомства с отчетностью,

- проведения предварительных аналитических процедур по отчетности,

- оценки уровня существенности»

1. **Понимание деятельности клиента.**
   1. **Задание:** Привести выдержки из Приложения № 1 «Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется» к Правилу №8 (п.3 «а». п.1). Описать отраслевые и другие факторы, влияющие на деятельность клиента.
2. **Оценка эффективности средств внутреннего контроля.**
   1. **Задание:** Привести выдержки из Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст.19 «Внутренний контроль»),
   2. **Задание:** Привести выдержки из Приложения № 2 «Элементы системы внутреннего контроля» к Правилу (стандарту) №8 (п. 17), МСА 320.
3. **Оценка соответствия составления бухгалтерской отчетности требованиям законодательства.**

**Задание:** Проверить увязку показателей форм отчетности, представив результаты в рабочем документе аудиторской фирмы (РД).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
|  | | |
| |  | | --- | | **ООО Аудиторская фирма "Альфа"** | | **Рабочий документ РД\_\_\_\_\_** | |  |  |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Увязка показателей отчетности | | | | | | |  | **За 20\_\_\_ год** | |  |  |  | | Предприятие: |  | | | | | | Проверяемый период: | 20\_\_\_года | | | | | | Руководитель проверки: | аудитор Иванов И.И. | | | | | |  |  |  |  |  |  | | | |

1.Увязка показателей Баланса и Отчета об изменениях капитала

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Номер строки Баланса | Номер строки Отчета об изменении капитала | Общий числовой показатель (тыс. руб.) |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |
| …. |  |  |  |

2.Увязка показателей Баланса и Отчета о движении денежных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Номер строки Баланса | Номер строки Отчета о движении денежных средств | Общий числовой показатель (тыс. руб.) |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |
| …. |  |  |  |

3.Увязка показателей Отчета о финансовых результатах и Отчета об изменениях капитала

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Номер строки Отчета о финансовых результатах | Номер строки Отчета об изменении капитала | Общий числовой показатель (тыс. руб.) |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |
| …. |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Аудитор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Иванов И.И. | |
|  |  |
| Проверил\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |

1. **Аналитические процедуры.**
   1. **Задание:** Привести выдержки об аналитических процедурах из Правила №8 (п.9 абзац 1и 2), из Правила (стандарта) №20 «Аналитические процедуры» (п.2), МСА 520.
   2. **Задание:** Провести экспресс-анализ результатов хозяйственной деятельности (аналитические процедуры) в рабочем документе (РД) аудиторской фирмы. Сделать выводы о выявленных неблагоприятных факторах (или их отсутствии).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ООО Аудиторская фирма "Альфа"** | | | | | |
|  |  | | | **Рабочий документ РД\_\_\_\_\_** | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Аналитические процедуры | | | | | |
|  |  | **За 20\_\_\_ год** | |  |  |  |
|  | Предприятие: |  | | | | |
|  | Проверяемый период: | 20\_\_\_года | | | | |
|  | Руководитель проверки: | аудитор Иванов И.И. | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Первичный контроль сравнительных показателей бухгалтерской отчетности** | | | | | |
|  | **из Отчета о финансовых результатах** |  |  |  |  |  |
| № | Показатель | 2016 г. | Состав в % | 2015 г. | Состав в % | Прирост в % |
| 1 | Выручка |  | 100% |  | 100% | ? |
| 2 | С/стоим продаж |  | ? |  | ? | х |
| 3 | Чистая прибыль |  | ? |  | ? | х |
|  | **из Баланса** |  |  |  |  |  |
| № | Показатель | 2016 г. |  | 2015 г. |  | Прирост в % |
| 1 | Капитал |  | х |  | х | ? |
| 2 | Основные средства |  | х |  | х | ? |
| 3 | Валюта баланса |  | х |  | х | ? |
| 4 | Коэффициент покрытия= Оборотные  активы / Краткосрочные обязательства | ? | х | ? | х | ? |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **из Баланса и Отчета о финансовых результатах** |  |  |  |  |  |
| № | Показатель | 2016 г. | 2015 г. |  |  |  |
| 1 | Выручка за год (365 дней) |  |  |  |  |  |
| 2 | Выручка за день (1)/365 | ? | ? |  |  |  |
| 3 | Дебиторская задолженность (ДЗ) |  |  |  |  |  |
| 4 | Оборот ДЗ (дни) = (3) / (2) | ? | ? |  |  |  |
| 5 | Кредиторская задолженность (КЗ) |  |  |  |  |  |
| 6 | Оборот КЗ (дни) = (5) / (2) | ? | ? |  |  |  |
| 7 | Кредиты |  |  |  |  |  |
| 8 | Оборот Кредитов (дни)  = (7) / (2) | ? | ? |  |  |  |

Выводы: Выявлены (не выявлены) неблагоприятные факторы…………….

Аудитр\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Иванов И.И.

Проверил\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. **Существенность.**
   1. **Задание:** Привести выдержки из Правила (стандарта) №4 «Существенность в аудите» (п. 2, 3, 7), МСА 320.
   2. **Задание:** Рассчитать уровень существенности в целом по бухгалтерской отчетности в рабочем документе (РД) аудиторской фирмы. Значения базовых показателей взять из отчетности, приложенной к контрольной работе.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ООО Аудиторская фирма "Альфа"** | | |
|  |  | **Рабочий документ РД\_\_\_\_\_** | | |
|  |  |  |  |  |
| **ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ** | | | | |
|  | **За 20\_\_\_ год** | |  |  |
| Предприятие: |  | | | |
| Проверяемый период: | 20\_\_\_года | | | |
| Руководитель проверки: | аудитор Иванов И.И.. | | | |
| **1. Доля существенности.** | |  |  |  |
| Наименование базового показателя | | | Доля, % | |
| 1. Чистая прибыль предприятия (Отчет о финансовых результатах) | | | 5 | |
| 2. Выручка без НДС (Отчет о финансовых результатах) | | | 2 | |
| 3. Валюта баланса (Баланс) | | | 2 | |
| 4. Собственный капитал (итог раздела III Баланса) | | | 10 | |
| 5. Общие затраты (себестоимость продаж) (Отчет о финансовых результатах) | | | 2 | |
| **2. Уровень существенности.** | |  |  |  |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя аудируемой бухгалтерской отчетности,  тыс. руб. | % от базового показателя | Значения для нахождения уровня существенности, тыс. руб.: (2)\*(3)/100 | Значения для нахождения уровня существенности тыс. руб.: (5)=(4) без исключенных значений |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| Чистая прибыль |  | 5 |  |  |
| Выручка |  | 2 |  |  |
| Валюта баланса |  | 2 |  |  |
| Собственный капитал |  | 10 |  |  |
| Общие затраты (себестоимость продаж) |  | 2 |  |  |
| Итого | Х | Х |  |  |
| Среднее арифметическое | Х | Х |  |  |
| Наименьшее значение из графы (4). Если отличается от среднего более чем на 20% - исключается | Х | Х |  | Х |
| Наибольшее значение из графы (4). Если отличается от среднего более, чем на 20% - исключается | Х | Х |  | Х |
| Новое среднее арифметическое значение-графа (5) | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб. | |
| Округлим до | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб. | |
| Проверка допустимости округления (в пределах 10%) | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ % | |
| Принимаем в качестве уровня существенности | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | тыс. руб. |
|  |  |  |  |  |
|  | Аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Иванов И.И. | | | |

Проверил\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Параграф второй. Планирование аудита**

В параграфе должен быть описан этап работы аудиторов по заключению договора с клиентом на аудиторскую проверку, планированию этой проверки: определена цель этапа, на основе законов и аудиторских стандартов изучены процедуры, приведены рабочие документы.

1.Вступление: «Представители аудиторской фирмы «Альфа» познакомились со средой деятельности клиента, с отчетностью клиента, провели аналитические процедуры, рассчитали уровень существенности, провели оценку эффективности системы внутреннего контроля клиента, приняли решение о сотрудничестве и направили письмо о согласии на проведение аудита с целью согласования условий проведения аудита».

1. **Согласование условий проведения аудита.**
   1. **Задание:** Привести выдержки об условиях оказания аудиторских услуг в договоре (или письме) из Правила (стандарта) № 12 «Согласование условий проведения аудита» (п. 6), МСА 210.

2.«После подписания клиентом письма о согласовании условий аудита, на основании данных, полученных при знакомстве с фирмой клиента, проведено планирование аудиторской проверки:

- написан план проверки;

- сформирована рабочая аудиторская группа;

- определена независимость аудиторской фирмы и аудиторов рабочей группы от клиента;

- заключен договор на оказание аудиторских услуг».

1. **План проверки.**
   1. **Задание:** Привести выдержки о назначении планирования из Правила (стандарта) 3 «Планирование аудита» (п.3, п.4), МСА 300.
   2. **Задание:** Составить план проверки, заполнив пункты в строках и уровень существенности.

План аудита

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация  Период проверки  Количество человеко-часов | | | | АО «Гамма»  2016 год  105 час. | | | |
| Руководитель аудиторской группы | | | | Иванов И.И. | | | |
| Состав аудиторской группы | | | | Петрова П.П. | | | |
| Планируемый аудиторский риск | | | | Средний | | | |
| Планируемый уровень существенности | | | | ? ……. тыс. руб. | | | |
| № | Планируемый вид работ | | | | Кол. час |
| 1. | Планирование аудита | | | | 0,5 |
| 2. | Аудит учредительных документов (и других юридических документов) | | | | 0,5 |
| ……. | ……………….. | | | | …….. |
| ……. | ………………. | | | | …….. |
| N. | Оформление результатов проверки | | | | 22 |
| N+1. | Подготовка аудиторского заключения | | | | 2 |
|  | **Итого:** | | | | **105** |
| Директор аудиторской фирмы  ООО «Альфа» | | |  | | С.С. Сидоров | | |

Генеральный директор АО «Гамма» К.К. Ковалев

1. **Рабочая аудиторская группа.**
   1. **Задание:** Привести выдержки о формировании аудиторской группы из Правила (стандарта) 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту» (п.17, 18).
2. **Программа аудита**
   1. **Задание:** Привести выдержки о содержании программы аудита из Правила (стандарта) 3 «Планирование аудита» (п.10), МСА 300.
   2. **Задание:** Написать программу проверки того участка бухгалтерского учета, который составляет **тему контрольной работы**, на основе приведенного примера.

Программа аудита основных средств

(денежных средств, запасов и т.д.)

Проверяемая организация АО «Гамма»

Период аудита 2016 год

Количество часов …… час

Руководитель аудиторской группы Иванов И.И

Состав аудиторской группы Петрова П.П.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы аудита | Период проведения  проверки | Кол-во часов | Исполнитель | Рабочие документы аудита |
| 1.Организация учета и сохранности основных средств (ОС) | с 15.03 по 17.03 | 1 | Петрова П.П. | Учетная политика |
| 2.Приобретение ОС за плату. Формирование стоимости ОС | с 15.03 по 17.03 | 3 | Петрова П.П. | Договоры, акты формы ОС-1, карточки формы ОС-6 |
| 3.Амортизация ОС | с 15.03 по 17.03 | 2 | Петрова П.П. | Регистры начисления амортизации |
| 4.Модернизация и ремонт ОС | с 15.03 по 17.03 | 2 | Петрова П.П. | Акты формы ОС-3 |
| 4.Выбытие ОС | с 15.03 по 17.03 | 2 | Петрова П.П. | Акты формы ОС-4 |
| 5.Учет арендованных ОС | с 15.03 по 17.03 | 2 | Петрова П.П. | Договоры аренды, регистры забалансовых счетов |
| 4.Инвентаризация ОС | с 15.03 по 17.03 | 1 | Петрова П.П. | Результаты инвентаризации |
| …… |  |  |  |  |
| ….. |  |  |  |  |
| N. Оформление результатов проверки ОС | 17.03 | 2 | Петрова П.П. | Свод результатов выявленных ошибок |

Руководитель проверки\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Иванов И.И.

Ведущий аудитор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Петрова П.П.

1. **Независимость.**
   1. **Задание:** Привести выдержки из «Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций», одобренных Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г., протокол N 6 (п.1.1; п. 1.3 «а», «б»).

**Параграф третий. Сбор аудиторских доказательств.**

Сбор аудиторских доказательств происходит на этапе аудиторской проверки. Цель этапа- описание проверки. В параграфе должны быть даны общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности,должна быть описана аудиторская проверка **на примере проверки того участка, который является темой контрольной работы,** должны бытьприведены рабочие документы аудитора.

Вначале следует дать описание аудиторских доказательств, аудиторских процедур, аудиторской выборки, применяемых для получения аудиторских доказательств, из аудиторских стандартов, затемописать действия аудитора при проведении проверки с использованием **элементов аудиторских процедур**.

1. **Аудиторские доказательства и аудиторские процедуры.**
   1. **Задание:** Привести выдержку об аудиторских доказательствах из Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД), ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства» (п.2), МСА 330.
   2. **Задание:** Привести описание элементов аудиторских процедур из ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства» (п.п.8-19), МСА 330, оформив результаты в виде конспекта или таблицы.

Табл. 1

Понятие аудиторских процедур

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

1. **Аудиторская выборка.**
   1. **Задание:** Привести определение аудиторской выборки, генеральной совокупности, стратификации из Правила (стандарта) 16 «Аудиторская выборка» (п.3 «а», «д», «з»), МСА 530.
2. **Описание проверки.**
   1. **Задание:** Описать проверку участка учета **темы контрольной работы:**

«В ходе проверки участка учета (назвать участок учета из темы):

- изучали учетную политику;

- проводили **проверку документов** (смотрели документы такие-то);

- **наблюдали** инвентаризацию;

- проводили устный опрос персонала, делали письменные **запросы** руководству (для выяснения таких-то моментов);

- получали от контрагентов **подтверждение** на запросы (например, о дебиторской задолженности и пр.);

- проверяли расчеты (такие-то. Делали **пересчет**);

- сверяли данные аналитического и синтетического учетов, данные синтетического учета и отчетности и т.д.

По результатам всех действий составляли рабочие документы, формируя **рабочее дело клиента** для обоснования аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности».

* 1. **Задание:** Привести характерный перечень и некоторые образцы рабочих

документов (РД), составляемых в ходе аудиторской проверки.

Например:

- РД «Учетная политика»,

- РД «Проверка соблюдения законодательства»

и т.д.

**Параграф четвертый. Обобщение результатов проверки**

Цель этапа - обобщение результатов проверки:

**-** классификация выявленных ошибок;

- описание ошибок или их свод;

- оценка существенности выявленных искажений;

- влияние искажений на форму мнения в аудиторском заключении;

- доведение информации, полученной по результатам аудита, до руководства и собственников.

1. **Описание результатов проверки.**
   1. **Задание:** Описать результаты проведенной проверки:

«В результате проведенной проверки: инспектирования документов, пересчета числовых данных, проведения аналитических процедур, наблюдения инвентаризации, выборочной проверки объектов бухгалтерского учета и т.д., выявлены (не выявлены) ошибки (такие-то. Описание выявленных ошибок или их свод в виде таблицы). Оценили существенность выявленных искажений. Направили руководству и собственникам письменную информацию с перечнем выявленных существенных ошибок. Проинформировали их о форме мнения в аудиторском заключении, основанного на выявленных ошибках…».

* 1. **Задание:** Привести перечень типичных ошибок по участку учета **темы**

**контрольной работы**, проверка которого описана в третьем параграфе (классификатор ошибок).

1. **Доведение информации, полученной по результатам аудита.**
   1. **Задание:** Привести выдержку из Правила (стандарта) 22 «Сообщение информации , полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» (п.10 «в», «г», «ж», п.12), МСА 265.

З**аключение** контрольной работы должно быть посвящено описанию Аудиторского заключения и мнения аудитора в нем о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

Первая часть Заключения– теоретическая. Она пишется на основании выдержек из Федеральных стандартов аудиторской деятельности, МСА 700, 701, 705.

В теоретической части должны содержаться:

- описание цели аудита, заключающейся в выражении мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности в Аудиторском заключении;

- описание части Аудиторского заключения, озаглавленной «Мнение»;

- описание условий выражения аудитором немодифицированного (положительного) мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и формулировка этого мнения;

- описание трех форм выражения модифицированного мнения (мнение с оговоркой, отрицательное мнение и отказ от выражения мнения) и условий их выражения.

* 1. **Задание:** Привести описание цели аудита из ФСАД 1 /2010 (п. 2).
  2. **Задание:** Привести описание части Аудиторского заключения, озаглавленной «Мнение» из ФСАД 1 /2010 (п.9).
  3. **Задание:** Описать условие выражения аудитором немодифицированного мнения из ФСАД 1 /2010 (п.15, п.16).
  4. **Задание:** Описать три формы выражения модифицированного мнения из ФСАД 2 /2010 (п.1 абзац 2).
  5. **Задание:** Описать условия выражения аудитором трех форм модифицированного мнения из ФСАД 2 /2010 (п.13 «а», «б»; п. 15; п.16).

После теоретической части, посвященной различным формам мнения аудитора, студент должен сделать вывод о том, какое мнение из перечисленных форм следует сформулировать по результатам описанной им проведенной проверки.

**Результаты контрольной работы оцениваются**:

- по умению описать выполнение аудиторской проверки, ее результатов на примере проверки участка бухгалтерского учета (темы контрольной) проверяемой организации;

- по знанию закона об аудиторской деятельности, аудиторских стандартов;

- по наличию рабочих документов аудитора в тексте описания проверки.

Примеры вопросов, рассматриваемых при проверке участка из перечня **тем контрольной работы.**

**Тема «Аудит учета денежных средств и операций в валюте».**

Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудитаучета денежных средств:

- методы проверки кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте;

- проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами;

- проверка законности операций с денежными средствами;

- оформление выводов и предложений по проверке.

**Тема «Аудиторская поверка расчетов с бюджетом и внебюджетными**

**фондами».**

Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

- проверка начисления налогов и сборов;

- проверка своевременности уплаты и представления отчетности по налогам и сборам;

- проверка правильности документального отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами;

- проверка налоговых регистров;

- оформление выводов и предложений по проверке.

**Тема «Аудиторская поверка операций с основными средствами и нематериальными активами».**

Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудита операций с основными средствами и нематериальными активами:

- проверка операций по приобретению и движению основных средств и правильности документального оформления этих операций;

- проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, списания затрат на ремонт основных средств;

- проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов;

- проверка правильности определения срока полезного использования нематериальных активов;

- проверка налогообложения в операциях с основными средствами и нематериальными активами;

- присутствие аудитора при инвентаризации основных средств;

- оформление выводов и предложений по проверке.

**Тема «Аудиторская поверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда».**

Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудита соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда:

- проверка соблюдения положений законодательства о труде и правильности документального оформления трудовых отношений;

- проверка расчетов по оплате труда штатному и внештатному персоналу;

- проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами, налоговых регистров;

- проверка правильности начисления и уплаты взносов в социальные фонды с расчетов по оплате труда;

- оформление выводов и предложений по проверке.

**Тема «Аудиторская поверка отчетности экономического субъекта».**

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

- проверка соответствия состава бухгалтерской и налоговой отчетности требованиям законодательства;

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

- проверка правильности документального оформления отчетности;

- оформление выводов и предложений по проверке.

# Критерий оценки контрольной работы

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

Табл. 2

Критерии оценки контрольной работы

|  |  |
| --- | --- |
| № | **Наименование критерия** |
| 1 | Определены актуальность, цель, задачи, предмет, объект изучения |
| 2 | Приведена общая информация о деятельности изучаемой организации, отражены особенности учета выбранного объекта. Систематизированы и проанализированы факторы, позволяющие получить информацию о деятельности аудируемого лица. |
| 3 | Процесс ознакомления с деятельностью отражен в рабочей документации аудитора. |
| 4 | Изучена система внутреннего контроля аудируемого лица, проведена оценка ее эффективности, сделаны выводы о влиянии состояния системы внутреннего контроля на объем проверки |
| 5 | Произведена оценка компонентов аудиторского риска и уровня существенности, составлены рабочие документы, отражающие процесс расчета показателей |
| 6 | Сформированы план и программа проверки |
| 7 | Раскрыто содержание процедур проводимой аудиторской проверки, определена информационная база проверки |
| 8 | Приведены формы рабочей документации для сбора аудиторских доказательств |
| 9 | Сделаны выводы о существенности выявленных искажений |
| 10 | Сформулированы рекомендации хозяйствующему субъекту по итогам проведения аудита. |
| 11 | Работа содержит ссылки на законодательные, нормативные акты и на специальные источники, приведенные в списке литературы. |

# Источники литературы, подлежащие изучению

Законодательные и нормативные источники

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

Основная литература

1.Аудит: Учебник / Н.В. Парушина, С.П. Суворова. - 2-e изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 288 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0396-4, 700 экз.

2.Савин, А. А. Аудит [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А. А. Савин, И. А. Савин. - М.: КУРС: НИЦ Инфра-М, 2013. - 512 с. - ISBN 978-5-905554-14-8Учебное пособие / А.А. Ситнов. - М.: Форум, 2011. - 240 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (обложка) ISBN 978-5-91134-541-9, 1000 экз.

1. ***Дополнительная литература***
   1. Журнал "Аудиторские ведомости»
   2. Журнал «Аудитор»
   3. Журнал «Аудит и финансовый анализ»
   4. Журнал "Бухгалтерский учёт"

Интернет-ресурсы:

* + 1. consultant.ru-справочно-правовая система
    2. e-library – электронная библиотека
    3. minfin.ru – официальный сайт Министерства Финансов РФ

# Приложение. Титульный лист

**Титульный лист**

**Федеральное государственное автономное образовательное**

**учреждение высшего образования**

**«Национальный исследовательский Нижегородский государственный**

**университет им. Н.И. Лобачевского»**

**Институт экономики и предпринимательства**

Дата поступления контрольной работы:

Дата проверки:

Оценка:

Подпись преподавателя:

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

Вариант по дисциплине

Фамилия:

Имя: \_\_\_\_\_\_\_ Отчество:

Группа № зачетной книжки

ФИО преподавателя:

Нижний Новгород, 20\_\_ г.

**Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине**

**«Аудит»**

Авторы: Юлия Валентиновна Граница, Людмила Николаевна Жиженкова

***Учебно-методическое пособие***

Федеральное государственное автономное

образовательное учреждение высшего образования

«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет

им. Н.И. Лобачевского»

603950, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23