

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Томский государственный университет систем управления и
радиоэлектроники»

Кафедра экономики

АУДИТ

Методические указания к практическим занятиям
и самостоятельной работе
для студентов направления 38.03.01 - Экономика

Томск 2018

Каз Михаил Семенович
Петрова Людмила Петровна

Аудит: методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работы для студентов направления 38.03.01 - «Экономика» / М.С. Каз, Л. П. Петрова; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники», кафедра экономики. - Томск: ТУСУР, 2018. - 17 с.

Пособие предназначено для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 - «Экономика» по дисциплине «Аудит»

Содержание

Занятие 1-2. Сущность и содержание аудита	4
Занятие 3-4. Правовые основы аудиторской деятельности	5
Занятие 5-6. Организационные основы аудиторской деятельности.....	6
Занятие 7-8. Модель регулирования аудита в России	7
Занятие 9-10. Стандарты аудиторской деятельности.....	8
Занятие 11-12. Профессиональная этика аудиторов	9
Занятие 13-14. Методы оценки существенности	10
Занятие 15-16. Аудиторский риск	11
Занятие 17-18. Аудиторское заключение.....	12
Методические указания по самостоятельной работе	15
Рекомендуемая литература	15
Основная литература	15
Дополнительная литература.....	15

Занятие 1-2. Сущность и содержание аудита

Вопросы для обсуждения

1. Понятие аудита
2. Сущность аудиторской деятельности.
3. Роль аудита как инструмента рыночной инфраструктуры.
4. основополагающие (фундаментальные) принципы аудита.

Ситуационные задачи

Задача 1. ПАО «Юпитер» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство ПАО «Юпитер» сомневается, стоит ли обратиться компании в аудиторскую фирму, чтобы разобраться в сложившейся ситуации.

Задание:

Подготовьте разъяснения для руководства ПАО «Юпитер»: что такое аудит и чем аудиторская фирма может помочь компании?

Задача 2. Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами. Он обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

Задание:

Относится ли данный вид деятельности, по вашему мнению к аудиту? Ответ обоснуйте.

Задача 3. ООО «Старт» заключило договор с фирмой «Фолио» на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного предприятия и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации.

Руководство ООО «Старт» обращается в аудиторскую фирму «Консультант» с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

Задание:

Подготовьте аргументированный ответ на вопрос: как данная деятельность соотносится с аудитом, его сущностью и содержанием.

Задание для самостоятельной подготовки

Изучите самостоятельно историю возникновения и этапы становления аудита.

Методические указания для выполнения самостоятельной работы

Используйте для ответ на вопрос рекомендованную программой курса учебную литературу.

Занятие 3-4. Правовые основы аудиторской деятельности

Вопросы для обсуждения

1. Законодательное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации
2. Закон Российской федерации «Об аудиторской деятельности»: сущность и содержание.
3. Иные нормативные акты в области аудита

Ситуационные задачи

Задача 1. Крупное торговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Высказывается предположение о недостаточной компетенции главного бухгалтера.

Задание:

Соответствует ли это задание положениям Закон Российской федерации «Об аудиторской деятельности»? Ответ аргументируйте положениями закона.

Задача 2. Руководство крупного акционерного общества «Сибирь» пригласило для проведения обязательной аудиторской проверки и подтверждения годового баланса аудиторов ООО «Консалтинг и аудит», созданного по решению руководства ПАО «Сибирь».

Задание:

Соответствует ли это задание положениям Закон Российской федерации «Об аудиторской деятельности»? Ответ аргументируйте положениями закона.

Задание для самостоятельной подготовки к занятию

1. Изучите содержание Закона Российской федерации «Об аудиторской деятельности».
2. Выделите основные смысловые разделы закон. Отрадите в конспекте их наименование и краткое содержание.

3. Какие институты рынка аудиторских услуг участвуют в формировании законодательства в области аудита?

Методические указания для выполнения самостоятельной работы

При выполнении задания необходимо использовать ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Занятие 5-6. Организационные основы аудиторской деятельности

1. Система профессиональной аттестации аудиторской деятельности в России.
2. Повышение квалификации аудиторов
3. СРО: назначение и функции

Ситуационные задачи

Задача 1. Воробьева Т.Г. в течение 7 лет работала в бухгалтерии спортивно-оздоровительного комплекса и считалась высококвалифицированным специалистом. В начале отчетного года она уволилась с работы и получила аттестат на право заниматься аудиторской деятельностью.

Руководство ООО «Поиск» обратилось к Воробьевой Т.Г. с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку, однако в процессе проверки у руководства ООО «Поиск» возникли претензии к качеству проводимого аудита. К кому вы им порекомендуете обратиться с жалобой?

Задание:

Проанализируйте ситуацию и сформулируйте и обоснуйте рекомендацию для ООО «Поиск».

Задача 2. В процессе приватизации государственного станкостроительного завода все работники получили акции. По истечении некоторого времени финансовый директор завода ушел с работы, но не продал принадлежащие ему акции, а возглавил ООО «Финаудит». В отчетном периоде руководство ПАО «Станкостроитель» пригласило аудиторскую фирму ООО «Финаудит» провести обязательную аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности ПАО.

Задание:

Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы. Существуют ли нормативно-законодательные ограничения для выполнения работы? В какую организацию может обратиться руководство ПАО «Прогресс», что бы проконсультироваться по поводу правомерности намечаемого сотрудничества с ООО «Финаудит»?

Задание для самостоятельной подготовки к занятию

1. Изучите роль и функции СРО.
2. Изучите роль и функции уполномоченного федерального органа
3. Изучите назначение и функции Совета по аудиторской деятельности

Методические указания для выполнения самостоятельной работы

При выполнении задания необходимо использовать ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Занятие 7-8. Модель регулирования аудита в России

Вопросы для обсуждения

1. Виды аудита.
2. Права, обязанности, ответственность аудируемых лиц.
3. Права, обязанности, ответственность аудитора, аудиторской организации.
4. Проблемы развития аудита в России.

Задача 1. Аудитор-предприниматель в начале отчетного года заключил договор на абонементное консультационное обслуживание ПАО с поэтапной оплатой оказываемых услуг. В начале следующего за отчетным года аудитор не получил причитающуюся ему сумму гонорара за последний этап работы. Руководство ПАО объяснило задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитору в сжатые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО с целью подтвердить баланс и выдать безусловно положительное заключение к общему собранию акционеров. Руководство ПАО предложило заключить новый договор на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму гонорара включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора с точки зрения его прав и обязанностей.

Задача 2. Крупная розничная сеть собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами. Он обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Будет ли эта услуга именоваться «аудит»? Если «да», то какой вид аудита, если «нет», то почему?

Задание для самостоятельной подготовки к занятию

1. Изучите виды аудита
2. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц

Методические указания для выполнения самостоятельной работы

При выполнении задания необходимо использовать:

1. ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Международные стандарты аудита.

Занятие 9-10. Стандарты аудиторской деятельности

Вопросы для обсуждения

1. Понятие аудиторских стандартов, их значение в развитии аудита.
2. Виды аудиторских стандартов.
3. Внутренние аудиторские стандарты.

Ситуационные задачи

Задача 1. Учредитель ООО «Лес» обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности компании «Лес» за последние 2 года с целью подготовки компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Стоимость услуг предлагается установить на договорных началах в зависимости от степени достижения поставленной задачи.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора, опираясь на положения аудиторских стандартов.

Задача 2. Руководство ПАО «Простор» предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис в здании, собственником которого является компания «Простор».

Задание:

Обоснуйте действия аудитора, опираясь на положения аудиторских стандартов.

Задания для самостоятельной подготовки к занятию

1. Определите, подлежит ли обязательному аудиту финансовая (бухгалтерская) отчетность организаций.
2. Кто может инициировать аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций.

Методические указания для выполнения самостоятельной работы

При выполнении задания 1 необходимо использовать ст. 7 ФЗ «Об аудиторской деятельности».

При выполнении задания 2 следует учитывать организационно-правовую форму экономического субъекта и соответствующий ей федеральный закон (ФЗ «Об акционерных обществах», ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях»).

Занятие 11-12. Профессиональная этика аудиторов

Вопросы для обсуждения

1. Общая этика и ее взаимосвязь с профессиональной этикой.
2. Содержание и назначение кодекса профессиональной этики аудитора.
3. Необходимость (потребность) регулирования профессионального поведения аудитора.

Ситуационные задачи

Задача 1. Составляя налоговую декларацию организации за отчетный год, аудитор ознакомился с декларацией за прошлый год и нашел в ней ошибки и упущения.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора.

Задача 2. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ПАО аудитору потребовались находящиеся у него дома нормативные документы и профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой на выходные дни.

Задание:

Оцените действия аудитора. Определите, какие проблемы могут возникнуть во взаимоотношениях руководства ПАО и аудитора.

Задания для самостоятельной подготовки к занятию

1. Изучите Кодекс профессиональной этики аудиторов.
2. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

Методические указания для выполнения самостоятельной работы

При выполнении задания особое внимание обратите на изучение концептуального подхода к соблюдению независимости.

Занятие 13-14. Методы оценки существенности

Вопросы для обсуждения

1. Понятие существенности в аудите.
2. Методы определения уровня существенности.
3. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском

Ситуационные задачи

Задача 1. Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении:

- 1) отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах;
- 2) отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах;
- 3) неверно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

Задача 2. Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Таблица 1

Наименование базового показателя	Значение базового показателя (тыс.руб.)	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс.руб.)
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	74783	5	
Выручка от реализации без НДС	180063	2	
Валюта баланса	91350	2	
Уставный капитал	54600	10	
Общие затраты предприятия	113647	2	

Задача 3. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 10 тысяч рублей.

Задание:

Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчетности искажены, определите, какие выводы делает аудитор при ее обнаружении. Показатель уровня существенности по статье «Расходы» составляет 6000 рублей.

Задания для самостоятельной подготовки к занятию

Для подготовки к занятию необходимо повторить сущность и принципы расчета уровня существенности, по стандарту: "Существенность при планировании и проведении аудита" (МСА 320).

Занятие 15-16. Аудиторский риск

Вопросы для обсуждения

1. Постулаты аудита.
2. Виды искажений информации с точки зрения аудита
3. Компоненты аудиторского риска

Ситуационные задачи

Задача 1. В аудиторскую фирмы обратилось руководство торгово-закупочной фирмы, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности за отчетный период.

Официальная справка.

Фирма существует 5 лет. Согласно уставным документам эта торгово-закупочная фирма является малым предприятием с количеством сотрудников 15 человек. Учредителями экономического субъекта являются два юридических лица: российская фирма, владеющая 30% доли уставного капитала; иностранная компания, владеющая 45% доли уставного капитала, и физическое лицо с долей уставного капитала в размере 25%. Основной вид деятельности — оптово-розничная торговля. Оптовый товароборот составляет 85% общего товароборота. Оптовыми покупателями являются российские фирмы, на три из которых приходится 75% оборота. Фирма арендует складские и торговые помещения.

На протяжении пяти лет фирма подвергалась обязательным аудиторским проверкам, которые осуществляла аудиторская фирма «Консалтинг и аудит», с помощью которой два года назад осуществился перевод бухгалтерии на автоматизированный учет с персональной адаптацией стандартного компьютерного пакета к условиям бизнеса фирмы.

Задание:

На основании имеющейся официальной справки оцените степень аудиторского риска и определите области максимального риска в бизнесе экономического субъекта.

Задача 2. В ходе независимой экспертизы финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта аудитор должен подтвердить общую стоимость товарных запасов. По данным

бухгалтерского учета общая стоимость товарных запасов составляет 850 тысяч рублей. Аудитор проверил на соответствие данные бухгалтерского учета на сумму в размере 275 тысяч рублей и обнаружил ошибок и неточностей на 3 тысячи рублей.

Задание:

Определите величину возможных ошибок и неточностей в данных бухгалтерского учета общей стоимости товарных запасов.

Задания для самостоятельной подготовки к занятию

Для подготовки к занятию необходимо повторить сущность и принципы расчета уровня существенности, по стандартам аудита: "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"(МСА 315),"Существенность при планировании и проведении аудита" (МСА 320).

Занятие 17-18. Аудиторское заключение

Вопросы для обсуждения

1. Понятие аудиторского заключения.
2. Оценка способности аудируемого лица продолжать свою деятельность.
3. Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля.
4. Виды аудиторских заключений. Структура и содержание аудиторского заключения.
5. Требования, предъявляемые к оформлению и представлению аудиторского заключения.
6. События произошедшие после даты составления и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Ситуационные задачи

Задача 1. При аудиторской проверке обнаружено, что налогооблагаемая прибыль занижена на 300 тыс. руб. Оцените существенность ошибки. Единый показатель уровня существенности — 1 млн. руб.

Задание:

Определите возможную форму аудиторского заключения и дайте его формулировку в случаях, если руководство фирмы не согласилось внести исправления на основании того, что в отчетном периоде образовалась переплата налога на прибыль.

Задача 2. В ходе обязательного аудита при проверке правильности отражения затрат аудитор проводил сверку счетов затрат с авансовыми отчетами сотрудников аудируемой организации. Было установлено, что

руководителю организации была оплачена поездка в Испанию на симпозиум в сумме 2000 долл. США. Указанная сумма была отнесена на затраты как командировочные расходы. Приложенные оправдательные документы имеют штамп туристической организации. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение аудируемой организации и результаты его деятельности за отчетный год

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 3. В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в третьем квартале отчетного года были отнесены на счет 26 и списаны как общехозяйственные расходы:

- расходы, связанные с отдыхом детей сотрудников в сумме 35 тыс. руб.;

- командировочные расходы на приобретение авиабилетов в сумме 7800 руб. Использованные билеты не были приложены к авансовому отчету;

- расходы на годовую подписку в сумме 5700 руб., в том числе на журналы «Бурда моден» и «Cosmopolitan»;

- расходы, выплаченные Бюро технической инвентаризации за обследование состояния квартиры, выкупаемой главным бухгалтером предприятия, в сумме 2488 руб. с учетом НДС.

Все указанные расходы были признаны при расчете налога на прибыль.

Во всех остальных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 4. В ходе аудиторской проверки акционерного общества было установлено, что в третьем квартале отчетного года в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции была произведена реконструкция производственного оборудования. Расходы на проведение реконструкции были списаны за счет себестоимости и учтены при налогообложении прибыли. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 5. В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в период с 17 августа по 26 сентября отчетного года главный бухгалтер торгово-закупочной фирмы находился на лечении за границей. Бухгалтерский учет за указанный период не осуществлялся. Ссылаясь на «мертвый сезон» в деятельности фирмы, руководитель предложил в заключении аудитора не отражать этот факт и считать его периодом отпуска без сохранения содержания. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 6. В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что в отчетном периоде АО «Восход» был получен кредит в банке для покупки основных средств. Проценты по полученному кредиту были отнесены на себестоимость продукции и учтены при налогообложении прибыли. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества «Восход» по состоянию на 1-е января отчетного периода.

Задание:

Оцените правильность совершенных операций и их влияние на налогообложение. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Напишите итоговую часть аудиторского заключения.

Задание для самостоятельной подготовки к занятию

В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что АО «Луч» в декабре отчетного года взяло в банке кредит на покупку товара. Товар был закуплен и реализован в том же месяце, а проценты по кредиту были полностью начислены и уплачены в течение последующих 6 месяцев. При этом проценты за период с 1 января по 30 мая следующего отчетного года были отнесены на счет «Расходы будущих периодов» в отчетном периоде.

Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества «Луч» по состоянию на 1-е января отчетного периода.

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Методические указания для выполнения самостоятельной работы

При выполнении задания особое внимание обратите на изучение стандартов аудита: "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" (МСА 700) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении (МСА 701).

Методические указания по самостоятельной работе

В соответствии с рабочей программой самостоятельная работа включает в себя подготовку к практическим занятиям.

Подготовка к занятиям заключается в изучении учебной литературы по курсу, материалов лекций, изучению стандартов аудиторской деятельности, выполнение заданий из раздела «Для самостоятельной подготовки к занятию».

Рекомендуемая литература

Основная литература

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016) [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=200604>, дата обращения: 29.05.2018.
2. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Григорьева М. В. - 2016. 262 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/6280>, дата обращения: 29.05.2018.
4. Мархгейм, Марина Васильевна. Правоведение [Текст] : учебник для вузов / М. В. Мархгейм, Е. Е. Тонков, М. Б. Смоленский ; ред. М. Б. Смоленский. - 11-е изд., испр. и доп. - Ростов н/Д : Феникс, 2013. - 414 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-222-20044-5 : (наличие в библиотеке ТУСУР - 10 экз.)
5. Рогоуленко Т.М., Пономарева С.В. Основы аудита URL: <https://e.lanbook.com/book/20211#authors> (дата обращения: 13.05.2018)

Дополнительная литература

1. Аудит : учебное пособие / Н. А. Скопинцева ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Кафедра телевидения и управления. - Томск : ТМЦДО, 2010. - 214 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 14 экз.)
2. Основы аудита: Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для студентов специальности 080105 «Финансы и кредит» / Петрова Л. П. - 2012. 18 с. [Электронный ресурс] - Режим

доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/3325>, дата обращения: 29.05.2018.

3. Основы аудита: Методические указания по выполнению курсовой работы для студентов специальности 080105 «Финансы и кредит» / Петрова Л. П. - 2012. 7 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/3326>, дата обращения: 29.05.2018.