МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Забайкальский государственный университет»

(ФГБОУ ВО «ЗабГУ»)

Факультет экономики и управления

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

**УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**для студентов заочной формы обучения**

(*с полным сроком обучения*)

По дисциплине «Аудит»

для специальности подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация ОП: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Общая трудоемкость дисциплины - 9 зачетных единиц

Курсовая работа (курсовой проект) (КР, КП) – нет

Форма промежуточного контроля в семестре - зачет

**Краткое содержание курса**

Перечень изучаемых тем, разделов дисциплины

1. Сущность, цели, задачи и роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности.
3. Основные этапы планирования аудита.
4. Аудиторская выборка.
5. Аудиторские доказательства и документы.
6. Порядок подготовки аудиторского заключения.
7. Аудит учредительных документов, уставного капитала, организации бухгалтерского учета и учетной политики организации.
8. Аудит денежных средств и финансовых вложений.
9. Аудит расчетных операций.
10. Аудит операций с внеоборотными активами.
11. Аудит материально-производственных запасов.
12. Аудит затрат на производство и реализацию.
13. Аудит финансовых результатов деятельности.
14. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.
15. Цели и задачи налогового аудита, этапы его проведения.
16. Аудит налога на прибыль.
17. Аудит налога на добавленную стоимость.
18. Аудит ресурсных налогов.
19. Аудит имущественных налогов.
20. Цели и задачи управленческого аудита, этапы его проведения.
21. Аудит финансовых показателей деятельности и бизнес-процессов.
22. Аудит организационной структуры управления.
23. Аудит персонала.

**Форма промежуточного контроля**

Вопросы и задача контрольной работы студентом выбираются по варианту, номер которого соответствует первой букве фамилии студента (таблица 1).

Таблица 1 – Выбор вопросов контрольной работы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первая буква фамилии студента | Номера вопросов контрольной работы | Номер варианта задачи контрольной работы |
| А,О,Х | 3, 14 | 1 |
| Б,П,Ц | 5, 20 | 2 |
| В,Р,Ч | 1, 18 | 3 |
| Г,С,Ш | 2, 17 | 4 |
| Д,Т,Щ | 4, 16 | 5 |
| Е,Л,Э | 6, 15 | 6 |
| Ж,М,Ю | 8, 13 | 7 |
| З,Н,Я | 10, 7 | 8 |
| И,У | 11, 9 | 9 |
| К,Ф | 12, 19 | 10 |

**Вопросы контрольной работы**

1. Виды аудита и аудиторских услуг.
2. Основные этапы планирования и проведения аудита.
3. Понятие существенности и риска в аудите.
4. Основные принципы выборочных проверок в аудите.
5. Виды аудиторских доказательств.
6. Рабочие документы аудитора.
7. Порядок подготовки аудиторского заключения.
8. Аудит учредительных документов.
9. Аудит денежных средств.
10. Аудит финансовых вложений
11. Аудит расчетов с покупателями и поставщиками.
12. Аудит расчетов по налогам и сборам и по страховым взносам.
13. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
14. Аудит основных средств.
15. Аудит нематериальных активов.
16. Аудит запасов.
17. Аудит затрат на производство, выпуск и реализацию продукции.
18. Аудит финансовых результатов.
19. Аудит собственного капитала.
20. Аудит форм финансовой отчетности.

**Задачи контрольной работы**

**Задача 1.** Рассчитать единый уровень существенности на основании следующих данных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Значение  базового показателя | Доля  показателя, % | Значение, принимаемое для оценки |
| 1.Бухгалтерская прибыль | 560 |  |  |
| 2.Валовый объем реализации без НДС | 10420 |  |  |
| 3.Валюта баланса | 3640 |  |  |
| 4.Собственный капитал | 780 |  |  |
| 5.Общие затраты | 9830 |  |  |

###### Задача 2. Определить уровень существенности статей актива баланса на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статей  актива баланса | Сумма  (тыс. руб.) | Удельный вес в % |
| 1.Нематериальные активы | 5 |  |
| 2.Основные средства | 6789 |  |
| 3.Сырье и материалы | 367 |  |
| 4.Готовая продукция и товары | 2890 |  |
| 5.Дебиторская задолженность | 127 |  |
| 6.Денежные средства | 450 |  |
| Баланс | 10628 | 100 |

Примечание. Уровень существенности для валюты баланса установлен в размере 5 % (Sа и Sп). Для оценки уровня существенности актива и пассива баланса выбрать базовые показатели (статьи актива (А1-5) и пассива баланса (П1-5), имеющие наибольший удельный вес и подсчитать их общую величину в процентах).

Расчет произвести, используя формулу:

S1= и т.д.

Проверка Sа = S1+S2+S3  и т.д. по числу показателей

**Задача 3.** Проверить дебиторскую задолженность аудируемого лица на основании следующих данных:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование дебитора | Сальдо на проверяемую дату, руб. |
| ООО «Роса» | 412 500 |
| АО «Престиж» | 68 904 |
| МУП «Жилкомсервис» | 123 700 |
| ОАО «Забайкалкожа» | 90 450 |
| ООО «Северянка» | 56 300 |
| ООО «Фано» | 105 690 |
| ООО «Русь» | 45 300 |
| ОАО «Вира» | 12 470 |
| ООО «Скит» | 85 210 |
| ООО «Продинтер» | 345 200 |
| ООО «Радуга» | 98 400 |
| ООО «Элис» | 45 190 |
| ООО «Жасмин» | 56 280 |
| МУП «Тунгирпушнина» | 14 080 |
| ОАО «Южное» | 23 670 |
| ООО «Бытовые услуги» | 234 500 |
| ООО «Сапфир» | 88 600 |
| ООО «Лотар» | 64 390 |
| ООО «Малахит» | 467 900 |
| ООО «Рубин» | 76 840 |

Проверку осуществить выборочным путем, риск при выборке – 5 %. Обнаружение ошибок не ожидается. При решении руководствоваться формулами:

1. Размер выборки = (Стоимость генеральной совокупности х Фактор надежности) / Допустимая ошибка (справочно: фактор надежности – 3, допустимая ошибка – 50 000 рублей).

2. Интервал выборки = Размер генеральной совокупности / Размер выборки.

**Задача 4.** Указать на ошибки, выявленные в ходе аудиторской проверки операций с финансовыми вложениями. Представить рекомендации по их устранению.

В феврале 20ХХ года АО «Роза» приобрело акции АО «Ландыш» в количестве 200 шт. по номинальной стоимости 100 руб. При покупке цена 1 акции составляла 105 руб., стоимость услуг консультанта – 15 000 руб., без НДС.

Бухгалтер АО «Роза» составил следующие записи:

Дт08 Кт76 - 21 000 руб. – приобретены акции;

Дт58 Кт08 – 21 000 руб. – отражены финансовые вложения в виде акций;

Дт91/2 Кт76 – 5 000 руб. – отражена разница между покупной и номинальной стоимостью акций.

**Задача 5.** Организация имеет расчетный счет в Сбербанке. При проверке выписки банка за 20.03.20ХХ года аудитором установлено, что по данным выписки банка остаток денежных средств на расчетном счете 189 000 руб., а по данным бухгалтерского учета -225 000 руб. По объяснению бухгалтера, такая разница возникла по причине ошибочного списания банком денежных средств со счета организации, поэтому, в бухгалтерском учете такая операция не отражена.

Задание:

1. Должна ли быть отражена данная ситуация в бухгалтерском учете?

2. Какие рекомендации может дать аудитор для устранения разницы между данными банка и организации?

**Задача 6.** При аудиторской проверке денежных средств в кассе аудитор проверил установленный лимит денежных средств. При этом он установил, что инкассация выручки происходит ежедневно, объем поступлений наличных денежных средств за квартал (92 дня) составляет 1890000 руб. В организации установлен лимит 25000 руб.

Укажите на характер ошибок. Каковы рекомендации аудитора?

**Задача 7.** При инвентаризации в магазине ООО «Искра» обнаружена недостача товаров в сумме 2000 рублей. Руководитель предприятия принял решение отнести сумму недостачи материально ответственному лицу по рыночной стоимости 3500 рублей. Бухгалтером предприятия были составлены следующие проводки:

Дт73 Кт41 – 2000.

Дт50 Кт73 – 2000.

Укажите на характер ошибок. Каковы рекомендации аудитора?

**Задача 8.** В январе текущего года АО «Машдеталь» реализовало готовую продукцию собственного производства на сумму 1 200 000 рублей, в т.ч. НДС 20 %. Фактическая себестоимость реализованной продукции – 987 600 рублей. Сумма расходов на продажу по данной сделке составила 8 000 рублей. В учете АО «Машдеталь» данные операции по реализации были отражены следующим образом:

Дт62 Кт90 – 1 200 000 руб.

Дт90 Кт43 – 987 600 руб.

Дт44 Кт43 – 8 000 руб.

Дт90 Кт99 – 204 400 руб.

Укажите на характер ошибок. Каковы рекомендации аудитора?

**Задача 9.** Работнику выданы средства под отчет из кассы на приобретение специальной одежды (офисная бумага) в сумме 25 000 руб. Работник приобрел специальную одежду и представил авансовый отчет на сумму 24 450 руб. В бухгалтерском учет операции отражены:

Дебет 71 Кредит 50 25 000руб.

Дебет 26 Кредит 71 24 450 руб.

Дебет 50 Кредит 71 550 руб.

Укажите на характер ошибок. Каковы рекомендации аудитора?

**Задача 10.** ООО «Восток» приобрело основные средства стоимостью 240 000 руб. (срок полезного использования 10 лет), НДС 20%. Расходы по установке и запуску основных средств, выполненные силами сторонней организации 24 000 руб., НДС 20%. Основные средства введены в эксплуатацию. В бухгалтерском учете ООО «Восток» операции отражены:

Дт 08 Кт 60 – 240 000

Дт 19 Кт 60 – 43 200

Дт 91/2 Кт 60 – 40000

Дт 19 Кт 60 – 7200

Дт 01 Кт 08 – 240 000

Дт 68 Кт 19 – 50 400

Укажите на характер ошибок. Каковы рекомендации аудитора?

**Оформление письменной работы осуществляется согласно МИ-01-02-2018 «Общие требования к построению и оформлению учебной текстовой документации»**

**Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине**

**«Аудит» (6 семестр)**

1. Понятие аудита и аудиторской деятельности.
2. Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в России.
3. Классификация аудита. Отличия внешнего и внутреннего аудита.
4. Виды аудиторских услуг.
5. Критерии проведения обязательного аудита.
6. Этические принципы аудиторской деятельности.
7. Этапы проведения аудита.
8. Сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.
9. Подготовка и составление общего плана аудита.
10. Понятие и оценка существенности в аудите. Критерии существенности.
11. Понятие и оценка аудиторского риска. Его составляющие.
12. Понятие и оценка системы внутреннего контроля.
13. Элементы системы внутреннего контроля.
14. Принципы, элементы и методы выборки.
15. Аудиторские процедуры в ходе выборки.
16. Виды аудиторских доказательств.
17. Методы и источники получения аудиторских доказательств.
18. Документирование работы аудитора.
19. Виды рабочих документов, порядок хранения и использования.
20. Виды, структура и порядок составления аудиторского заключения.
21. Виды модифицированного аудиторского заключения.
22. Порядок проведения проверки учредительных документов и формирования уставного капитала.
23. Проверка организации бухгалтерского учета и учетной политики организации.
24. Аудит кассовых операций.
25. Аудит операций по движению денежных средств на расчетном счете.
26. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
27. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
28. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
29. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.
30. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
31. Аудит расчетов по кредитам и займам.
32. Аудит страховых взносов.
33. Аудит финансовых вложений.
34. Аудит основных средств.
35. Аудит операций с нематериальными активами.
36. Аудит операций с материальными запасами.
37. Аудит движения товаров.
38. Аудит затрат на производство продукции (работ, услуг).
39. Аудит калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
40. Аудит доходов и расходов организации по обычным видам деятельности.
41. Аудит прочих доходов и расходов.
42. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.

**Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

1. **Основная литература**
   1. **Печатные издания**

1. Миргородская, Татьяна Васильевна.Аудит : учеб. пособие / Миргородская Татьяна Васильевна. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Кнорус, 2010. – 254 с.

**1.2 Издания из ЭБС**

2. Аудит : учеб. пособие / Е. А. Кибирева, Ю. В. Шпортько. - Чита : ЗабГУ, 2015. - 255 с.- https://www.biblio-online.ru

3. Казакова, Наталия Александровна. Аудит : Учебник / Казакова Наталия Александровна; Казакова Н.А. - Отв. ред. - 2-е изд. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 387. - (Профессиональное образование). -https://www.biblio-online.ru/viewer

4. Савин, Александр Алексеевич. Аудит : Учебник / Савин Александр Алексеевич; Савин А.А., Подольский В.И. - 5-е изд. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 455. - (Бакалавр. Академический курс). -.https://www.biblio-online.ru/vie wer

5. Рогуленко, Татьяна Михайловна. Аудит : Учебник / Рогуленко Татьяна Михайловна; Рогуленко Т.М. - Отв. ред. - 5-е изд. - М. : Издательство Юрайт, 2016. - 541. - (Профессиональное образование). - https://www.biblio-online.ru/viewer

1. **Дополнительная литература**
   1. **Печатные издания**

**2.2 Издания из ЭБС**

1. Савин, Александр Алексеевич. Практический аудит : Учебник и практикум / Савин Александр Алексеевич; Савин А.А., Савин И.А., Савин А.А. - М. : Издательство Юрайт, 2016. - 448. - <https://www.biblio-online.ru/viewer>
2. **Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

http://www.minfin.ru/ru/ - официальный сайт Министерства финансов РФ;

http://www.consultant.ru/ - официальный сайт компании «КонсультантПлюс» - общероссийская сеть распространения правовой информации.

Ведущий преподаватель Е.Б. Кибирева

Заведующий кафедрой О. А. Баранова