

ОДОБРЕНО:

Предметно-цикловой комиссией
«Экономики, бухгалтерского учета
и земельно-имущественных отношений»
Председатель Ю.Н. Заиченко
Протокол №6 от 20.02.2019 г..

Методической комиссией
Протокол №5 от 21.02.2019 г.

Составители:

Н.Н. Колесникова
преподаватель ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» МпК
Д.Г. Нешпоренко
преподаватель ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» МпК

Методические указания по выполнению практических работ разработаны на основе рабочей программы учебной дисциплины «Аудит».

Содержание практических работ ориентировано на формирование общих и профессиональных компетенций по программе подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

СОДЕРЖАНИЕ

1 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
2 ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	6
3 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ	7
Практическое занятие 1	7
Практическое занятие 2	8
Практическое занятие 3	10
Практическое занятие 4	13
Практическое занятие 5	15
Практическое занятие 6	19
Практическое занятие 7	20
Практическое занятие 8	22
Практическое занятие 9	24
Практическое занятие 10	26
Практическое занятие 11	29
Практическое занятие 12	30

1 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Состав и содержание практических занятий направлены на реализацию Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования.

Ведущей дидактической целью практических занятий является формирование профессиональных практических умений (умений выполнять определенные действия, операции, необходимые в последующем в профессиональной деятельности) или учебных практических умений (умений решать профессиональные задачи), необходимых в последующей учебной деятельности.

В соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «Аудит» предусмотрено проведение практических занятий. В рамках практического занятия обучающиеся могут выполнять одну или несколько практических работ.

В результате их выполнения, обучающийся должен:

уметь:

- У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- У2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- У3 принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях в соответствии с принципами аудита;
- У4 применять методику проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности организации на практике;
- У5 формулировать выводы и предложения по результатам проверки;
- У6 формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации при составлении разных видов аудиторских заключений.

Содержание практических ориентировано на подготовку обучающихся к освоению профессионального модуля программы подготовки специалистов среднего звена по специальности и овладению **профессиональными компетенциями:**

ПК 1.1. Обращивать первичные бухгалтерские документы;

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

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

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

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля;

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

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 (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

А также формированию **общих компетенций:**

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;

ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

Выполнение обучающихся практических работ по учебной дисциплине «Аудит» направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление, развитие и детализацию полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;

- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;

- формирование и развитие умений: наблюдать, сравнивать, сопоставлять, анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно вести исследования, пользоваться различными приемами измерений, оформлять результаты в виде таблиц, схем, графиков;

- развитие интеллектуальных умений у будущих специалистов: аналитических, проективных, конструктивных и др.;

- выработку при решении поставленных задач профессионально значимых качеств, таких как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Практические занятия проводятся после соответствующей темы, которая обеспечивает наличие знаний, необходимых для ее выполнения.

2 ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Разделы/темы	Темы практических занятий	Кол-во часов	Требования ФГОС СПО (уметь)
Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА		10	
1.1 Сущность и содержание аудита.	Практическая работа 1 Работа с нормативными документами по аудиту в СПС «Консультант-Плюс».	2	У1
	Практическая работа 2 Решение практических ситуаций по аудиту на основании Кодекса профессиональной этики аудитора.	2	У1, У2, У3, У4, У5, У6
	Практическая работа 3 Разработка должностной инструкции аудитора	2	У1, У2, У3, У4
1.2 Методология аудита.	Практическая работа 4 Составление письма-обязательства о согласии на проведение аудиторской проверки.	2	У1, У2, У3, У4
	Практическая работа 5 Разработка договора на оказание аудиторских услуг.	2	У1, У2, У3, У4, У5, У6
Раздел 2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ		14	
2.1 Аудит внеоборотных активов	Практическая работа 6 Разработка общего плана и программы аудиторской проверки основных средств	2	У1, У2, У3, У4, У5, У6
2.2 Аудит собственных средств организации	Практическая работа 7 Проверка правильности учета собственного капитала и резервов	2	У1, У2, У3, У4, У5, У6
2.3 Аудит расчетных и кредитных операций.	Практическая работа 8 Проверка правильности начисления оплаты труда и сумм удержаний.	2	У1, У2, У3, У4, У5, У6
2.4 Аудит оборотных активов	Практическая работа 9 Проверка сохранности производственных запасов на складе по результатам инвентаризации.	2	У1, У2, У3, У4, У5, У6
	Практическая работа 10 Составление акта аудиторской проверки наличных денег в кассе предприятия.	2	
2.5 Аудиторская проверка финансовых результатов	Практическая работа 11 Проверка достоверности финансовых результатов и подготовка отчёта аудитора.	2	У1, У2, У3, У4, У5, У6
2.6 Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности экономического субъекта	Практическая работа 12 Составление аудиторского заключения по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности	2	У1, У2, У3, У4, У5, У6
ИТОГО		24	

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1.1 Сущность и содержание аудита

Практическая работа № 1

Работа с нормативными документами по аудиту в СПС «Консультант-Плюс»

Цель:

- формирование умений по поиску нужной информации в справочно-правовых системах;
- развитие творческой активности студентов;
- развитие экономического мышления, умений выделять главное, обосновывать свою точку зрения.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ.

Материальное обеспечение:

компьютеры, СПС «Консультант-Плюс», Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международные стандарты аудита.

Задание:

1. Найти в СПС «Консультант-Плюс» действующую редакцию Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», записать в практическую тетрадь его название, найти и выписать из закона следующие понятия: аудит, аудиторская деятельность, аудитор, аудиторская организация.

2. Найти все нормативные документы, разъясняющие правила и порядок сдачи экзамена для получения квалификационного аттестата аудитора, записать в практическую тетрадь их названия, номера. Выписать новые требования к претенденту на получение квалификационного аттестата аудитора.

3. Найти нормативный документ, в котором говорится об отмене лицензирования аудиторской деятельности в РФ. Выписать его название, номер, дату документа и дату, с которой вступают в силу изменения о лицензировании.

4. Найти ответ на вопрос, какие организации в соответствии с законодательством РФ подлежат обязательному аудиту, сделать в конспекте ссылки на номера и названия данных законодательных документов. Составить перечень организаций, подлежащих обязательному аудиту.

5. Найти Кодекс профессиональной этики аудиторов, записать его номер, название, дату принятия.

6. Найти все Международные стандарты аудита, действующие в Российской Федерации, выписать их названия и даты принятия.

Форма представления результата: выполненное задание

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4

Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Практическая работа № 2

Решение практических ситуаций по аудиту на основании Кодекса профессиональной этики аудитора

Цель:

- формирование умений анализировать реальные ситуации в аудиторской деятельности;
- развитие творческой активности студентов;
- развитие экономического мышления, умений выделять главное, обосновывать свою точку зрения.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- У2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- У3 принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях в соответствии с принципами аудита;
- У4 применять методику проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности организации на практике;
- У5 формулировать выводы и предложения по результатам проверки;
- У6 формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации при составлении разных видов аудиторских заключений.

Материальное обеспечение:

компьютеры, СПС «Консультант-Плюс», Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», "Кодекс профессиональной этики аудиторов" (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4).

Задание:

Внимательно изучить Кодекс профессиональной этики аудиторов с помощью СПС «Консультант-Плюс» и решить практические ситуации по аудиту.

Порядок выполнения работы:

- 1) Запустить СПС «Консультант».
- 2) Найти Кодекс профессиональной этики аудиторов, указать в тетради его название, номер.
- 3) Ответить письменно на следующие вопросы:
 - кем одобрен Кодекс профессиональной этики аудиторов;
 - запишите следующие понятия: Кодекс, профессиональная деятельность;
 - какова структура Кодекса;
 - назовите основные принципы этики и кратко запишите их суть;
 - в чем заключается суть концептуального подхода к их соблюдению;
 - назовите примеры обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы личной заинтересованности аудитору;
 - назовите примеры обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы близкого знакомства.

4) Внимательно ознакомьтесь с ситуациями для анализа и запишите их решение в тетрадь для практических работ, используя основные положения Кодекса профессиональной этики аудиторов.

СИТУАЦИИ ДЛЯ АНАЛИЗА

Ситуация для анализа №1

Косметическая фабрика расторгла договор со своей аудиторской фирмой и пригласила вашу фирму быть ее аудитором. Согласитесь ли вы сразу или предпримите какие-то действия?

Ситуация для анализа №2

У директора предприятия «Старков и сыновья» есть сын Александр, который владеет акциями предприятия отца. Александр работает аудитором в аудиторской фирме «Консалт», которую предприятие «Старков и сыновья» нанял для проведения аудиторской проверки, при чем руководитель аудиторской фирмы назначил Александра членом аудиторской группы, не зная об их родстве. Будут ли нарушены этические и законодательные нормы, если Александр примет предложение?

Ситуация для анализа №3

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс проверяемого ими предприятия. Нарушает ли он при этом принцип конфиденциальности?

Ситуация для анализа №4

Один из сотрудников аудиторской фирмы проводит проверку годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества. Нарушаются ли законодательные нормы, если этот аудитор в прошлом году оказывал акционерному обществу услуги по ведению бухгалтерского учета? Являются ли данные услуги совместимыми с проведением обязательного аудита?

Ситуация для анализа №5

Аудиторская фирма проводит обязательную аудиторскую проверку на кондитерской фабрике «Сладкоежка». Аудиторов угощают чаем с кондитерскими изделиями данной фабрики и ежедневно дарят продукцию фабрики. Нарушаются ли этические нормы? Как должны поступать аудиторы в данном случае?

Ситуация для анализа №6

При проведении обязательной аудиторской проверки бухгалтерской отчетности АО аудитор выдал положительное аудиторское заключение, однако при проведении выездной налоговой проверки были обнаружены грубые нарушения в части доходов и расходов, что повлекло за собой ошибки при расчете налога на прибыль и штрафные санкции. Несет ли аудиторская фирма ответственность в данной ситуации? Если да, то какую? Назовите возможные меры наказания?

Ситуация для анализа №7

АО Банк «Коммерсант» предложил провести обязательную аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности индивидуальному аудитору Соколовой В.И., имеющей квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита и являющейся членом СРО «Аудиторская палата России». Может ли индивидуальный аудитор принять данное предложение? Если нет, то почему?

Ситуация для анализа №8

Во время проведения инициативной аудиторской проверки аудитор выявил факты грубого нарушения трудового законодательства РФ, что повлекло за собой ошибки при начислении налога на доходы физических лиц и страховых взносов. Какие действия должен предпринять аудитор? Должен ли он сообщить о выявленных нарушениях в налоговые органы?

Форма представления результата: выполненный анализ ситуаций

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Практическая работа № 3 Разработка должностной инструкции аудитора

Цель:

- ознакомление с типовыми требованиями к составлению должностных инструкций;
- изучение квалификационных требований к аудитору с помощью СПС «Консультант».

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- У2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- У3 принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях в соответствии с принципами аудита;
- У4 применять методику проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности организации на практике.

Материальное обеспечение:

компьютеры, СПС «Консультант-Плюс», единый классификационный справочник (ЕКС) должностей руководителей, специалистов и других служащих, типовая должностная инструкция, тетрадь для практических работ

Задание:

Разработать должностную инструкцию по профессии аудитор на основе типовой должностной инструкции.

Краткие теоретические сведения:

Должностная инструкция - это внутренний организационно-распорядительный документ, регламентирующий полномочия, ответственность и должностные обязанности работника на занимаемой должности в определенной организации.

Должностные инструкции разрабатываются руководителем или его заместителями для своих подчиненных и согласовываются с юристами (юридическим отделом). Должностная инструкция составляется в трех экземплярах на каждого работника: один экземпляр хранится в отделе кадров, второй - у руководителя отдела (подразделения), третий - у работника.

Исходными данными для разработки должностных инструкций являются:

- сфера деятельности предприятия, его организационная и функциональная структура, бизнес-процессы и т.п.;
- положения о структурных подразделениях: отделах, службах, бюро и т.п.;
- трудовое законодательство Российской Федерации: Трудовой кодекс РФ и др.;

- единый классификационный справочник (ЕКС) должностей руководителей, специалистов и других служащих.

Справочная информация: "Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих"

АУДИТОР

Должностные обязанности.

Оказывает бухгалтерские услуги, связанные с различными аспектами бизнеса. Проводит анализ финансовой деятельности учреждения, организации, предприятия независимо от форм собственности. Осуществляет ревизию бухгалтерских документов и отчетности, оценивает ее достоверность, а также внутренний и внешний контроль законности совершаемых финансовых операций, соответствия их законодательным и нормативным правовым актам, соблюдения установленного порядка налогообложения. Дает необходимые рекомендации с целью предупреждения просчетов и ошибок, которые могут повлечь штрафные и другие санкции, снизить прибыль и отрицательно повлиять на репутацию предприятия, учреждения, организации. Консультирует юридические и физические лица по вопросам хозяйственной и финансовой деятельности, бухгалтерской отчетности, проблемам налогообложения, действующего порядка оспаривания незаконно предъявленных исков и другим вопросам, входящим в его компетенцию. Участвует в рассмотрении исков о неплатежеспособности (банкротстве) в арбитражных судах. Следит за изменениями и дополнениями в нормативных правовых документах, принимает меры по согласованию интересов государства и клиентов.

Должен знать:

законодательные и нормативные правовые акты, методические материалы, касающиеся производственной и хозяйственной деятельности предприятия, учреждения, организации; рыночные методы хозяйствования, закономерности и особенности развития экономики; трудовое, финансовое, налоговое и хозяйственное законодательство; порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности; методы анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия, учреждения, организации; правила проведения проверок и документальных ревизий; денежное обращение, кредит, порядок ценообразования; условия налогообложения юридических и физических лиц; правила организации и ведения бизнеса; этику делового общения; экономику, организацию производства, труда и управления; порядок оформления финансовых операций и организацию документооборота; действующие формы учета и отчетности; правила и нормы охраны труда.

Требования к квалификации.

Высшее профессиональное (экономическое) образование и дополнительная специальная подготовка, стаж бухгалтерской работы не менее 3 лет или среднее профессиональное (экономическое) образование и дополнительная специальная подготовка, стаж бухгалтерской работы не менее 5 лет.

Порядок выполнения работы:

- 1) Запустить СПС «Консультант».
- 2) Найти единый тарифно-квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих.
- 3) Ознакомиться с должностными обязанностями и требованиями к квалификации аудитора, а также с областью профессиональной деятельности.
- 4) Разработать должностную инструкцию по профессии аудитор на основе типовой формы.

Форма представления результата: выполненное задание

ДОЛЖНОСТНАЯ ИНСТРУКЦИЯ АУДИТОРА

(наименование организации, предприятия и т.п.)

Настоящая должностная инструкция разработана и утверждена на основании трудового договора и в соответствии с положениями Трудового кодекса Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих трудовые правоотношения в Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая должностная инструкция определяет функциональные обязанности, права и ответственность _____.

1.2. _____ назначается на должность и освобождается от должности в установленном действующим трудовым законодательством порядке приказом директора предприятия.

1.3. _____ подчиняется непосредственно директору предприятия.

1.4. На должность _____ назначается лицо, имеющее требования к квалификации: _____

1.5. _____ должен знать: _____

1.6. В период временного отсутствия _____ его обязанности возлагаются на _____.

2. ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ

2.1. _____

2.2. _____

2.3. _____

2.4. _____

2.5. _____

2.6. _____

2.7. _____

3. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

_____ несет ответственность за:

3.1. Невыполнение своих _____

3.2. Недостоверную _____ о состоянии выполнения полученных заданий и поручений, нарушение _____ их исполнения.

3.3. Невыполнение _____ директора предприятия, поручений и заданий начальника отдела.

3.4. Нарушение Правил _____, установленных на предприятии.

4. УСЛОВИЯ РАБОТЫ

4.1. Режим работы _____ определяется в соответствии с Правилами _____, установленными на предприятии.

4.2. В связи с производственной необходимостью _____ может направляться в _____.

Руководитель _____ (подпись) _____ (ФИО руководителя)

" _____ " _____ 20__ г.

С настоящей должностной инструкцией ознакомлен

_____ (подпись)

_____ (ФИО аудитора)

" _____ " _____ 20__ г.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 1.2 Методология аудита

Практическая работа № 4

Составление письма-обязательства о согласии на проведение аудиторской проверки

Цель:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению рабочей документации аудитора;
- развитие речи, умений грамотно сформулировать условия при составлении письма, выделить главное, привлечь на свою сторону клиента (развитие лидерских способностей)
- формирование качеств личности: ответственность, аккуратность, внимательность.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- У2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- У3 принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях в соответствии с принципами аудита;
- У4 применять методику проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности организации на практике.

Материальное обеспечение:

компьютеры, СПС «Консультант-Плюс», Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международные стандарты аудита.

Задание:

На основании примерного образца необходимо составить по выбору преподавателя:

- 1) Письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности АО.
- 2) Письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки учета материально-производственных запасов АО (материалы, сырье, товары, готовая продукция, НЗП).
- 3) Письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки учета денежных средств АО.

4) Письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки учета основных фондов АО.

5) Письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки учета финансовых результатов.

6) Письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда.

7) Письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки расчетов и уплаты налогов.

8) Письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки нематериальных активов.

9) Письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности.

Краткие теоретические сведения:

При проведении проверки аудиторы используют большое количество документов для сбора и обработки информации о финансово-хозяйственной деятельности клиента. Это Устав предприятия, учетная политика, структура управления, первичные документы и регистры бухгалтерского учета, финансовая и налоговая отчетность. Все эти документы являются рабочими документами аудитора и прилагаются к отчету аудитора. Аудитор несет ответственность за сохранность и конфиденциальность этих документов.

До начала проверки аудитор составляет письмо-обязательство о согласии на проведение аудита, в котором содержится информация для руководителя проверяемого предприятия об условиях проверки.

Образец письма-обязательства о согласии на проведение аудита

Уважаемый _____

Ваше предложение о проведении аудиторской проверки _____
_____ (тема проверки) предприятия
_____ (наименование предприятия) нами
принимается.

Согласно действующим положениям и нормам аудита изучению будут подвергнуты
_____ (наименование регистров бухгалтерского учета
и первичных документов).

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством РФ
(указываются законодательные и нормативные акты, регулирующие порядок проверки).

Целью аудита _____ является
_____ за _____ (отчетный период).

Для обоснования своих выводов мы используем _____ (указываются
методы и приемы проверки).

Ввиду выборочного характера проверки и других свойственных аудиту ограничений
имеется определенный риск пропуска отдельных ошибок и неточностей. Мы сделаем все,
чтобы свести их к минимуму, но гарантировать абсолютную точность выводов не можем.

О всех выявленных отклонениях в учете и отчетности от установленного порядка, об
ошибках и фактах мошенничества, Вы будете проинформированы в письменном отчете.

Кроме того, мы можем оказать Вам следующие дополнительные услуги по Вашему
поручению: _____ (перечисляются услуги аудиторской фирмы).

Мы будем нести ответственность по всем оказываемым услугам и берем на себя
обязательство по соблюдении коммерческой тайны Вашей организации.

Напоминаем вам об ответственности руководства за составление финансовой отчетности, выбор и применение учетной политики. Надеемся на всестороннее сотрудничество с вашим персоналом и на то, что в наше распоряжение будет предоставлена вся информация, необходимая для проведения аудиторской проверки.

Стоимость оказываемых услуг будет определена в договоре на проведение аудита.

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

Руководитель аудиторской фирмы _____

Руководитель аудируемого лица _____

Порядок выполнения работы:

- 1) Найти материал по обозначенным темам в СПС «Консультант-Плюс» и в нормативных и законодательных документах.
- 2) Систематизировать найденный материал.
- 3) На основе примерного образца составить письмо-обязательство о согласии на проведение проверки.

Форма представления результата: выполненное упражнение (составленное Письмо-обязательство).

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 1.2 Методология аудита

Практическая работа № 5

Разработка договора на оказание аудиторских услуг

Цель:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению рабочей документации аудитора;
- развитие умений грамотно формулировать условия при составлении договора, выделять главное;
- формирование качеств личности: ответственность, самостоятельность, аккуратность, внимательность.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- У2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;

- У3 принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях в соответствии с принципами аудита;
- У4 применять методику проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности организации на практике;
- У5 формулировать выводы и предложения по результатам проверки;
- У6 формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации при составлении разных видов аудиторских заключений.

Материальное обеспечение:

компьютеры, СПС «Консультант-Плюс», Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международные стандарты аудита.

Задание:

на основании примерного образца составить договор на оказание аудиторских услуг.

Данные для выполнения задания:

1) Предмет договора – на основании варианта из практической работы № 3.

2) Сведения об аудируемом лице (заказчике):

Открытое акционерное общество «Гигант» в лице Генерального директора Костина Игоря Николаевича, действующего на основании закона «Об акционерных обществах» и Устава. Вид деятельности – производственная. Бухгалтерский учет централизован и ведется с применением системы «1С». Филиалов и других обособленных подразделений нет. Годовая выручка от реализации не превышает 30 млн.рублей.

Юридический адрес: 109316 г.Москва, ул.Строителей, 21.

Банковские реквизиты: банк «Русский стандарт», р/с 40702810700000000060, к/с 30101810300000000920, БИК 040340920.

3) Сведения об аудиторской организации (исполнителе):

ПАО «Москва-аудит», ИНН 7726022254. Свидетельство о регистрации № 922073 выдано 07/09/97 Регистрационной Палатой. Лицензия № Е 000128 выдана в соответствии с приказом МФ РФ № 123 от 25 июня 2002г. сроком на 5 лет.

Юридический адрес: 117526 г.Москва, проспект Вернадского, д.91.

Банковские реквизиты: р/с 407028104020001000459 в АКБ «Лефко-банк» г.Москвы, К/с 30101810000000000683, БИК 044583683.

Генеральный директор фирмы Васин Евгений Петрович.

4) Условия договора:

- Срок проведения аудита – 10 календарных дней.
- Период аудита – 01.01.20__г. – 01.07.20__г.
- График платежей: 40% - по подписании договора, 60% - после получения заказчиком аудиторского заключения.
- Размер оплаты 16000 рублей.
- Дата заключения договора – 04.07.20__г.

Порядок выполнения работы:

- 1) Найти материал по обозначенным темам в нормативных и законодательных документах, учебниках, в СПС «Консультант-Плюс».
- 2) Систематизировать найденный материал.
- 3) На основе примерного образца составить договор на проведение проверки.

Форма представления результата: Выполненное задание (составленный договор).

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Образец договора на оказание аудиторских услуг

г. Москва

«__» _____ 20__ г.

Аудиторская фирма _____, именуемая в дальнейшем «Исполнитель», в лице генерального директора _____, действующего на основании Устава, с одной стороны, и _____ именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, заключили Договор о нижеследующем:

1. Предмет Договора.

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

1.2. Цель аудита _____

2. Права и обязанности сторон.

2.1. Заказчик _____ для _____ выполнения _____ услуг _____ обязуется:

2.2. Заказчик имеет право: _____

2.3. Исполнитель обязуется: _____

2.4. Исполнитель имеет право: _____

3. Ответственность сторон и условия расторжения Договора.

3.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств Исполнитель несет имущественную ответственность, а также несет ответственность за неправильные сведения в аудиторском заключении, незавершение работы в срок.

3.2. Заказчик отвечает за нарушение условий оплаты и просрочку приемки выполненных работ. Любая из сторон может немедленно прервать действие Договора путем письменного уведомления из-за совершения отдельных событий и нарушений.

4. Порядок сдачи-приемки работ.

4.1. Выполнение работ по настоящему Договору предоставляется в виде аудиторского заключения, оформленного в соответствии с действующим законодательством.

4.2. При наличии мотивированных замечаний составляется двусторонний акт с указанием необходимых доработок и сроков их выполнения.

5. Стоимость работ и порядок расчетов.

5.1. Заказчик должен выплатить Исполнителю денежное вознаграждение, размер которого определен протоколом согласования договорной цены, и составляет _____.

5.2. Заказчик, не позднее 3-х дней с момента заключения договора, перечисляет Исполнителю аванс в размере ___%.

5.3. Окончательный расчет производится не позднее 5 дней после сдачи работ по Договору.

6. Порядок разрешения споров.

6.1. Все споры и разногласия, если они не будут разрешены путем переговоров, должны решаться в соответствии с действующим законодательством в органах арбитражного или третейского суда.

7. Срок действия договора

7.1. Срок действия настоящего Договора:

Начало _____ 20__ г.

Окончание _____ 20__ г.

8. Юридические адреса и банковские реквизиты сторон.

8.1. Заказчик:

Адрес:

Банковские реквизиты:

8.2. Исполнитель:

Адрес:

Банковские реквизиты:

9. Подписи сторон.

Заказчик

Исполнитель

М.П.

М.П.

Тема 2.1 Аудит внеоборотных активов

Практическая работа № 6

Разработка общего плана и программы аудиторской проверки основных средств

Цель:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению общего плана и программы аудиторской проверки.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- У2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- У3 принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях в соответствии с принципами аудита;
- У4 применять методику проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности организации на практике;
- У5 формулировать выводы и предложения по результатам проверки;
- У6 формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации при составлении разных видов аудиторских заключений.

Материальное обеспечение:

компьютеры, законодательные и нормативные документы по аудиту и бухгалтерскому учету, учебники, СПС «Консультант-Плюс».

Задание:

На основе примерного образца разработать:

- 1) Общий план аудиторской проверки основных средств организации АО «Форум».
- 2) Программу аудиторской проверки основных средств организации АО «Форум».

Данные для выполнения задания:

Проверяемая организация: АО «Форум»

Период аудиторской проверки: 1квартал 20__года

Наименование аудиторской организации: ООО «Аудит-стандарт Плюс».

ФИО руководителя аудиторской организации: Севастьянова Т.Н.

ФИО руководителя аудиторской группы: Бельтюкова Е.А.

Состав аудиторской группы - 3 человека: Иванова С.В., Маслова А.С., Коробкин С.И.

Количество чел.час. - 320

Планируемый аудиторский риск - 4%

Планируемый уровень существенности - 2%

Порядок выполнения работы:

- 1) Найти материал по обозначенным темам в СПС «Консультант-Плюс» и в нормативных и законодательных документах, используя лекции по аудиту (тема «Методология аудита») и лекции по бухгалтерскому учёту (тема «Учёт основных средств»)
- 2) Систематизировать найденный материал.
- 3) Разработать Общий план и программу аудиторской проверки основных средств.
- 4) Оформить задание в тетради.

Форма представления результата: выполненное задание

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.2 Аудит собственных средств организации**Практическая работа № 7****Проверка правильности учета собственного капитала и резервов****Цель:**

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению общего плана и программы аудиторской проверки.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- У2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- У3 принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях в соответствии с принципами аудита;
- У4 применять методику проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности организации на практике;
- У5 формулировать выводы и предложения по результатам проверки;
- У6 формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации при составлении разных видов аудиторских заключений.

Материальное обеспечение:

компьютеры, законодательные и нормативные документы по аудиту и бухгалтерскому учету, учебники, СПС «Консультант-Плюс».

Задание:

На основе примерного образца разработать:

- 1) Общий план аудиторской проверки основных средств организации АО «Монолитстрой».
- 2) Программу аудиторской проверки собственного капитала организации АО «Монолитстрой».

Данные для выполнения задания:

Проверяемая организация: ОАО «Монолитстрой»

Период аудиторской проверки: с 01.01. 20__ года 31.12.20__ г.

Наименование аудиторской организации: ООО «Практикум».

ФИО руководителя аудиторской организации: Антонова Н.В.

ФИО руководителя аудиторской группы: Титов И.М.

Состав аудиторской группы - 3 человека: Степанова Е.Д., Мантрова С.И., Костюкова И.Л.

Количество чел.час. - 180

Планируемый аудиторский риск - 5%

Планируемый уровень существенности - 3%

Порядок выполнения работы:

- 1) Найти материал по обозначенным темам в СПС «Консультант-Плюс» и в нормативных и законодательных документах, используя лекции по аудиту (тема «Методология аудита»).
- 2) Систематизировать найденный материал.
- 3) Разработать Общий план и программу аудиторской проверки собственного капитала с учетом организационно-правовой формы собственности и вида деятельности.
- 4) Оформить задание в тетради.

Краткие теоретические сведения:

Образец общего плана аудита

Проверяемая организация

Период аудита

Количество человеко-часов

Руководитель аудиторской группы

Состав аудиторской группы

Планируемый риск существенного искажения финансовой отчетности

Планируемый уровень существенности

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечание
1	Формирование аудиторской группы			
2	Распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам аудита			
3	Инструктирование всех членов команды об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, а также с положениями общего плана аудита			
4	Проведение аудита согласно программы			
5	Контроль за выполнением плана и качеством работы аудиторов, за ведением ими рабочей документации и надлежащим оформлением результатов аудита			
6	Разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур			
7	Проведение совещаний с руководством			

	экономического субъекта и/или соответствующих служб по результатам отдельных этапов аудита			
8	Подготовка письменной информации (отчета) руководству экономического субъекта (отчета) по результатам аудита			
9	Подготовка письменной информации (отчета) руководству экономического субъекта (отчета) по результатам аудита			
10	Подготовка аудиторского заключения по результатам аудита			
11	Проведение совещания с руководством экономического субъекта по результатам аудита			

Форма представления результата: выполненное задание

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.3 Аудит расчётных и кредитных операций

Практическая работа № 8

Проверка правильности начисления оплаты труда и сумм удержаний

Цель:

- усвоить порядок проведения проверки правильности расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдения трудового законодательства РФ.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- У2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- У3 принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях в соответствии с принципами аудита;
- У4 применять методику проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности организации на практике;
- У5 формулировать выводы и предложения по результатам проверки;
- У6 формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации при составлении разных видов аудиторских заключений.

Материальное обеспечение:

компьютеры, законодательные и нормативные документы по аудиту и бухгалтерскому учету, учебники, СПС «Консультант-Плюс».

Задание:

- 1) Провести проверку расчета заработной платы работников.
- 2) Выявить характер нарушений и подготовить отчет аудитора.

Данные для выполнения задания:

Аптека «Фарма» занимается продажей гомеопатических лекарственных препаратов. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ООО). Списочный состав численности – 6 человек.

Согласно учетной политике ООО «Фарма» труд работников оплачивается по повременно-премиальной системе оплаты труда. Установлена 5-дневная рабочая неделя (выходные дни: воскресенье, понедельник). Директором ООО «Фарма» утверждено штатное расписание на 20__ год.

Таблица 1 - Штатное расписание ООО «Фарма» на 20__ год

№ п/п	Должность	ФИО	Оклад, руб.
1.	Директор	Соколова Л.Г.	5000,00
2.	Бухгалтер	Белякова О.А.	4000,00
3.	Менеджер по снабжению	Пархоменко А.С.	3500,00
4.	Старший фармацевт	Ершова О.П.	3000,00
5.	Фармацевт-консультант	Черкасова А.В.	2500,00
6.	Фармацевт-консультант	Миронова О.И.	2500,00

Таблица 2 - Расчетно-платежная ведомость № 6 за июнь

ФИО	СД	Отработано по таблице	оклад	Премия		Доплата по районному коэф	Доп оплата	Итого начислено	НВ	Сумма НДФЛ	Прочие удерж.	Сумма к выдаче
				%	руб.							
Соколова	38 500,00	22,00	5 000,00	35,00	1 750,00	1 012,50		7 762,50		1 009,13		6 753,37
Пархоменко	27 150,00	22,00	3 500,00	35,00	1 225,00	708,75		5 433,75		706,39	1 358,44	3 368,92
Белякова	28 300,00	11,00	2 000,00	35,00	700,00	742,62	2 250,82	5 693,44		740,15		4 953,29
Ершова	19 900,00	22,00	3 000,00	30,00	900,00	585,00		4 485,00	400,00	531,05		3 953,95
Черкасова	17 950,00	22,00	2 500,00	25,00	625,00	468,75		3 593,75	1 000,00	337,19	632,00	2 624,56
Миронова	17 500,00	15,00	1 704,60	25,00	426,15	453,26	890,96	3 474,97	700,00	360,75		3 114,22
Итого:	149 300,00		17 704,60		5 626,15	3 970,88	3 141,78	30 443,41		3 684,66	1 990,44	24 768,31

Дополнительные данные:

По приказу директора № 21 от 7 мая 20__ г. бухгалтеру Беляковой с 10 мая предоставлен очередной отпуск на 28 календарных дней. Расчетный период отработан полностью и сумма заработка составила 56600 рублей.

Начислено пособие по уходу за ребенком фармацевту Мироновой О.В. в размере 890,96 рублей. Основанием является больничный лист на 7 дней. За 12 месяцев, предшествующих месяцу нетрудоспособности, отработано согласно табеля 264 дня, сумма заработка составила 42000 рублей. Стаж работы в аптеке 1 год.

Сведения о работниках:

Соколова воспитывает 2 детей (25 лет и 21 год)

Белякова – 1 ребенок (16 лет)

Пархоменко – платит алименты на 1 ребенка
Ершова – детей нет
Черкасова – 2 детей (13 лет и 21 год – студентка заочного отделения)
Миронова – 1 ребенок 4,5 года

Порядок выполнения работы:

- 1) Найти материал по обозначенным темам в СПС «Консультант-Плюс» и в нормативных и законодательных документах, используя лекции по ПМ 02 (тема «Учёт затрат на оплату труда»)
- 2) Систематизировать найденный материал.
- 3) Провести проверку расчета заработной платы работников.
- 4) Выявить характер нарушений и подготовить отчет аудитора.
- 5) Оформить задание в тетради.

Форма представления результата: выполненное задание

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.4 Аудит оборотных активов

Практическая работа № 9

Проверка сохранности производственных запасов на складе по результатам инвентаризации

Цель:

- усвоить порядок проведения инвентаризации материалов на складе;
- усвоить порядок формирования отчёта аудитора по аудиторской проверке сохранности материальных ценностей на складе.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- У2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- У3 принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях в соответствии с принципами аудита;
- У4 применять методику проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности организации на практике;
- У5 формулировать выводы и предложения по результатам проверки;
- У6 формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации при составлении разных видов аудиторских заключений.

Материальное обеспечение:

компьютеры, Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», законодательные и нормативные документы по аудиту и бухгалтерскому учету, учебники, СПС «Консультант-Плюс».

Задание:

- 1) Провести проверку сохранности производственных запасов на складе.
- 2) Выявить характер нарушений и подготовить отчет аудитора.

Данные для выполнения задания:

Таблица 1 - Образец инвентаризационно-сличительной ведомости

Наименование материалов	Ед. изм.	Цена	По данным бухг. учета		Фактические данные		Недостача		Излишки	
			кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
Итого:										

Таблица 2 - Сведения об остатках материалов на складе на день инвентаризации

№ п/п	Наименование материалов	Единица измерения	Цена, руб.	Остаток мат-лов на 01.10., кг	
				по данным учета	фактические остатки
1.	Гвозди 40мм	кг	21,20	70	72
2.	Масло машинное	кг	12,00	100	98
3.	Краска эмалевая	кг	35,00	120	90
4.	Олифа	кг	20,00	200	200
5.	Болты	кг	9,50	90	95
6.	Шурупы	кг	8,90	80	80

Выписка из утвержденных норм естественной убыли материалов при хранении:

- масло машинное – 0,1% от оборота по отпуску со склада;
- краска эмалевая – 0,05% от оборота по отпуску со склада.

Оборот отпуска материалов со склада (с даты последней инвентаризации):

- масло машинное – 1000 кг;
- краска эмалевая – 2600 кг.

Решением инвентаризационной комиссии излишки материалов на складе в сумме 42руб.40коп. отнесены на прибыль предприятия, недостача материалов в сумме 1074руб.00коп. полностью списана на виновное лицо и удержана из зарплаты кладовщика.

Дополнительные данные:

- 1) На ООО «Звезда» ответственность за сохранность МПЗ несет кладовщик, однако договор о полной материальной ответственности не заключен.
- 2) Инвентаризация проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
- 3) Нормы естественной убыли не рассчитываются и недостачи списываются на виновных лиц без их объяснения.
- 4) Для складского учета применяется сальдовый метод без применения КП. Карточки складского учета ведутся вручную и передаются для сверки в бухгалтерию 1 раз в месяц,

часто при этом выявляется пересортица материалов и данные склада и бухгалтерии часто не сходятся.

5) График документооборота отсутствует.

6) Поиск материалов осуществляется по бумажной картотеке в алфавитном порядке, т.к. классификация материалов на группы не произведена и номенклатурных номеров и ярлыков нет, однако имеется номенклатура материалов с их подробной характеристикой.

7) Организован аналитический учет материалов, данные аналитического и синтетического учета сверяются ежеквартально.

Порядок выполнения работы:

1) Провести аудиторскую проверку сохранности материальных ценностей на складе и отразить результаты в инвентаризационно-сличительной ведомости.

2) Рассчитать естественную убыль масла машинного и краски эмалевой в натуральном и денежном измерителе по формулам:

$$У(кг) = Нуб \times об.отп. / 100\%;$$

$$У(руб) = У(кг) \times Цена$$

3) Отобразить результаты инвентаризации бухгалтерскими проводками в журнале хозяйственных операций.

4) Ознакомиться с дополнительными данными и выявить характер нарушений.

5) Подготовить отчет аудитора и отразить в нём выявленные нарушения при ведении складского учёта материальных ценностей, дать свою оценку выявленным нарушениям и предложить руководителю ООО «Звезда» рекомендации по исправлению нарушений и улучшению системы внутреннего контроля на предприятии.

Форма представления результата: выполненное задание

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Практическая работа № 10

Составление акта аудиторской проверки наличных денег в кассе предприятия

Цель:

- усвоить порядок проведения инвентаризации кассы и порядок проверки соблюдения кассовой дисциплины в соответствии с Инструкцией ЦБ РФ «Порядок ведения кассовых операций в РФ».

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

– У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;

– У2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;

– У3 принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях в соответствии с принципами аудита;

– У4 применять методику проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности организации на практике;

- У5 формулировать выводы и предложения по результатам проверки;
- У6 формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации при составлении разных видов аудиторских заключений.

Материальное обеспечение:

компьютеры, Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», законодательные и нормативные документы по аудиту и бухгалтерскому учету, учебники, СПС «Консультант-Плюс».

Задание:

- 1) Провести проверку сохранности ценностей в кассе.
- 2) Провести анализ соблюдения кассовой дисциплины (лимит кассы 20000рублей).
- 3) Определить результат инвентаризации кассы и составить акт ревизии.

Данные для выполнения задания:

Инвентаризация кассы проведена 30 января 20_ года аудитором Петровым А.В. в присутствии главного бухгалтера Смирновой Е.Г. и кассира Васильевой Н.Н. Лимит кассы составляет 20000рублей.

1. Аудитором установлено, в кассе на день проверки было в наличии:

1. наличных денег:

- по купюрам (в каждой пачке находится 100 листов):
 - 10 пачек по 10 рублей;
 - 5 пачек по 50 рублей;
 - 10 пачек по 100 рублей;
 - 2 пачки по 500 рублей;
- разменные монеты – 100 монет по 5 рублей;

2. почтовые марки – 100 штук по 50 копеек;

3. денежные документы – на 112 рублей;

4. акции – 200 штук номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

2. Аудитору был предъявлен отчёт кассира за январь 20_ года.

Таблица 1 – Отчёт кассира-операциониста за январь 20_ года

Дата	Наименование и номер документа	Сумма, руб.
	остаток кассы на 01.01.0_ г.	3500
09.01	приходный к/о №1 на получение денег для выдачи зарплаты за декабрь	350000
10.01	расчётно-платёжная ведомость №1 на выдачу зарплаты	320000
13.01	расходный к/о № 1 на оплату счета поставщиков материалов	25000
15.01	приходный к/о №2 о возврате неиспользованной подотчётной суммы	230
17.01	приходный к/о №3 на получение денег с расчетного счета на хозрасходы	6000
17.01	расходный к/о №2 на хозрасходы	760
18.01	расходный к/о №3 на командировочные расходы	4600
20.01	приходный к/о №4 за реализацию товаров за наличный расчет	200000
21.01	приходный к/о №5 за реализацию излишних материалов	20000
22.01	расходный к/о №4 на возврат денег из кассы на р/счет	200000
24.01	приходный к/о №6 за реализацию товаров за наличный расчет	150000
26.01	расходный к/о №5 на возврат денег из кассы на р/счет	170000
28.01	приходный к/о №7 на получение денег с расчетного счета на	

	приобретение канцтоваров	10000
29.01	расходный к/о №6 на выдачу материальной помощи	10000
30.01	приходный к/о №8 за реализацию готовой продукции	230000

3. Прочие ценности остались без изменения!

Краткие теоретические сведения:

Акт аудиторской проверки денежных средств в кассе

город _____ «__» _____ 20__ г.

Мною, аудитором _____ с участием главного бухгалтера _____ в присутствии кассира _____ проведена проверка денежных средств в кассе предприятия _____.

Остаток ценностей в кассе по данным аудиторской проверки составил _____ руб. _____ коп.

До начала проверки кассир _____ предъявила отчет, согласно которому в кассе на _____ 20__ г. остаток ценностей составил _____ руб. _____ коп.

В том числе:

1. наличных денег _____ руб. _____ коп.
2. прочих ценностей _____ руб. _____ коп.

Результаты проверки:

недостача _____
излишек _____

Последние номера кассовых ордеров:

приходного _____, расходного _____.

Замечания аудитора по другим выявленным нарушениям:

Акт составлен в _____ экземплярах.

Аудитор _____

Главный бухгалтер _____

Кассир _____

Решение руководителя предприятия: _____

Директор _____

«__» _____ 20__ г.

Порядок выполнения работы:

- 1) Проанализировать данные для выполнения задания.

- 2) Рассчитать фактическое наличие ценностей в кассе и сравнить с данными по отчету кассира. Выявить результат и составить акт ревизии.
- 3) Провести анализ соблюдения кассовой дисциплины и составить отчет аудитора по выявленным нарушениям.

Форма представления результата: выполненное задание

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.5 Аудиторская проверка финансовых результатов

Практическая работа № 11

Проверка достоверности финансовых результатов и подготовка отчёта аудитора

Цель:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по подготовке и составлению отчета аудитора.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- У2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- У3 принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях в соответствии с принципами аудита;
- У4 применять методику проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности организации на практике;
- У5 формулировать выводы и предложения по результатам проверки;
- У6 формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации при составлении разных видов аудиторских заключений.

Материальное обеспечение:

законодательные и нормативные документы по аудиту и бухгалтерскому учету, учебники, СПС «Консультант-Плюс», Налоговый кодекс РФ.

Задание:

- 1) На основе данных для выполнения задачи составить журнал хозяйственных операций по формированию финансового результата деятельности организации.
- 2) Открыть счета № 90, 91, 99, 84.
- 3) Определить финансовый результат от реализации продукции и прочей реализации.
- 4) Подготовить «Отчет о финансовых результатах».
- 5) Передать выполненное задание на проверку студенту из другой подгруппы для подготовки отчета аудитора по достоверности финансовых результатов.
- 6) Подготовить и составить отчет аудитора по проверке достоверности финансовых результатов.

Данные для выполнения задания:

Организация отражает в течение года доходы и расходы от различных хозяйственных операций:

- 1) Выручка от реализации продукции 1800000 руб. (в т.ч. НДС 20%) при себестоимости 1000000 руб.
- 2) Выручка от реализации основных средств 1080000 рублей (в т.ч. НДС 20%) при остаточной стоимости 700000 руб.
- 3) Внереализационные доходы и расходы:
 - а) доходы от участия в совместной деятельности 300000 руб.;
 - б) получена неустойка от поставщиков за невыполнение условий договора – 50000 руб.;
 - в) получена положительная курсовая разница – 70000 руб.;
 - г) оприходованы излишки товаров по результатам инвентаризации – 80000 руб.
- 4) Списана себестоимость поврежденных в результате пожара материалов- 70000 руб.
- 5) Начислен налог на прибыль.
- 6) Произведена реформация баланса.
- 7) Чистая прибыль по решению учредителей распределена на следующие цели:
 - а) на увеличение уставного капитала – 100000 руб.;
 - б) на увеличение резервного капитала – 60000 руб.;
 - в) между учредителями – 150000 руб.

Форма представления результата: выполненное задание

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.6 Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности экономического субъекта**Практическая работа № 12****Составление аудиторского заключения по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности****Цель:**

- усвоить порядок проведения проверки правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- У2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- У3 принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях в соответствии с принципами аудита;

- У4 применять методику проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности организации на практике;
- У5 формулировать выводы и предложения по результатам проверки;
- У6 формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации при составлении разных видов аудиторских заключений.

Материальное обеспечение:

тетради для практических работ, калькуляторы, конспект лекций, выполненное задание по практическому занятию №11

Задание:

- 1) Проверить выполненное задание по практическому занятию №11 одного из одноклассников на усмотрение преподавателя учебной дисциплины.
- 2) Выявить ошибки и нарушения при выполнении задания.
- 3) Составить аудиторское заключение по результатам проверки.

Краткие теоретические сведения:

*Пример аудиторского заключения с выражением
безоговорочного положительного мнения.*

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудитор

Наименование _____

Место нахождения _____

(индекс, город, улица, номер дома и др.)

Государственная регистрация _____

(номер и дата регистрационного свидетельства)

Является членом саморегулируемой организации _____

Аудируемое лицо

Наименование _____

Место нахождения _____

(индекс, город, улица, номер дома и др.)

Государственная регистрация _____

(номер и дата регистрационного свидетельства)

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации _____ за _____ период с _____

включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности _____ несет _____ исполнительный _____ орган _____ организации _____.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствия ведения бухгалтерского учета законодательству РФ на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

Международными _____ стандартами _____ аудиторской _____ деятельности _____

_____ (указать наименования и дату утверждения)
Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности
аудита _____

Правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора.

Аудит планировался таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации _____ отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20__ года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за _____ период _____ включительно.

«__» _____ 20__ г.

Руководитель аудиторской организации

(Ф.И.О. подпись, должность)

Руководитель аудиторской проверки

(Ф.И.О. подпись, должность)

Форма представления результата: выполненное задание

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2