Частное образовательное учреждение высшего образования

«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

ТЕХНОЛОГИЙ УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Кафедра международных финансов и бухгалтерского учета

**АУДИТ**

*Методические указания*

*по выполнению контрольных работ для студентов заочной формы обучения,*

*обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика,*

*направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Санкт-Петербург

2018

УДК -----------

ББК -----------

Г--------

Рассмотрено и рекомендовано к изданию Методическим советом

Института международных программ

(протокол № \_\_\_\_ от 29 сентября 2018 г.)

*Составители:*

кандидат экономических наук, доцент О.А.Давыдова

*Рецензент:*

кандидат экономических наук, доцент, и.о. заведующего кафедрой международных финансов и бухгалтерского учета Е.М. Звягина

О-64 **Аудит:** методические указания по выполнению контрольных работ для студентов заочной формы обучения / сост. О.А.Давыдова; С.-Петерб. ун-т технол. упр. и экон. — СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского университета технологий управления и экономики, 2018. — 17 с.

ISBN 978-5-----------------------------

*Методические указания разработаны на основании Макета методических указаний по выполнению контрольных работ для студентов заочной формы обучения, разработанного и утвержденного Институтом образовательных программ СПбУТУиЭ.*

Методические указания по выполнению контрольных работ для студентов заочной формы обучения предназначены для студентов высших учебных заведений (бакалавров), обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УДК ----------

ББК -----------

ISBN 978-5----------------------------- © Давыдова О.А., составление, 2018

© СПбУТУиЭ, 2018

**СОДЕРЖАНИЕ**

[Введение 4](#_Toc113015053)

[1. Общие требования к подготовке и выполнению контрольных работ 6](#_Toc113015054)

[**1.1. Требования к оформлению и содержанию контрольной работы** 6](#_Toc113015055)

[**1.2. Выбор варианта контрольной работы** 6](#_Toc113015056)

[**1.3. Критерии оценки выполнения контрольной работы** 6](#_Toc113015057)

[2. Контрольная работа № 1 8](#_Toc113015058)

[**2.1. Методические указания к выполнению контрольной работы** 8](#_Toc113015059)

[**2.2.Задания к контрольной работе** 8](#_Toc113015060)

[Заключение 12](#_Toc113015061)

# Введение

Цель освоения дисциплины – формирование студентом профессиональных знаний основ аудита, его значимости и необходимости в управленческом процессе, осознания роли аудита в развитии контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления, понимания направления и содержания аудиторских проверок.

Задачи курса:

* изучить нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России;
* ознакомиться с этическими принципами аудита, с сущностью и значением аудиторских стандартов;
* изучить организацию аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых форм, а также исследовать методики проведения аудиторских проверок по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;
* изучить взаимодействие предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок и порядок сбора аудиторских доказательств;
* определить направления использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений.

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы студентов заочной формы обучения определяется в соответствии со следующими рекомендуемыми ее видами:

* для овладения знаниями – чтение текста учебника, практического руководства, нормативной документации, дополнительной литературы, лекций; составление плана и конспекта текста; графическое изображение структуры текста; работа со словарями и справочниками; использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники, Интернета; учебно-исследовательская работа и др.;
* для закрепления и систематизации знаний – работа с конспектом лекций; работа над материалом учебника, дополнительной литературы, нормативной документации, аудио- и видеозаписей; составление плана и тезисов ответов; составление таблиц для систематизации учебного материала; ответы на контрольные вопросы; аналитическая обработка текста (аннотирование, рецензирование, реферирование и др.); подготовка тезисов сообщений на семинаре, конференции; подготовка рефератов, докладов; составление библиографии, тематических кроссвордов и др.);
* для формирования умений – решение задач и упражнений по образцу; решение вариативных задач и упражнений; выполнение схем и рисунков; выполнение расчетных работ; решение ситуационных производственных (профессиональных) задач; подготовка к деловым играм; проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности; подготовка курсовых и выпускных квалификационных работ; опытно-экспериментальная работа.

В процессе изучения курса «Аудит» студентами заочной формы обучения выполняется контрольная работа.

В процессе выполнения контрольной работы при изучении дисциплины «Аудит» у студентов заочной формы обучения формируются навыки работы с учебной и научной литературой, развиваются умения и навыки самостоятельной познавательной деятельности, вырабатываются привычки к систематическому самообразования. Самостоятельная работа студентов направлена не только на усвоение материала, но и на развитие у студентов навыков самостоятельной деятельности, самоорганизации и самосовершенствования, что позволит им стать квалифицированными компетентными и наиболее востребованными специалистами.

# 1. Общие требования к подготовке и выполнению контрольных работ

**1.1. Требования к оформлению и содержанию контрольной работы**

Работа выполняется на листах формата А4. Текст печатается на одной стороне листа. Объѐм контрольной работы – 10 - 15 страниц (1,5 интервал, шрифт Times New Roman). При использовании таблиц, схем и рисунков допускаются незначительные отклонения от нормы. Все графики и рисунки сопровождаются номером, названием и ссылкой на источник. Параметры абзаца: выравнивание текста по ширине – страницы; отступ первой строки – 1,25 мм.; межстрочный интервал – одинарный. Поля 2,5 см. Нумерация страниц начинается с третьей станицы (титульный лист и содержание (оглавление) не нумеруются). На титульном листе указывается название вуза; дисциплина, вариант контрольной работы; курс обучения, группа, ФИО автора; ФИО, ученое звание, степень преподавателя; город и год. Список литературы оформляется в алфавитном порядке.

В контрольной работе студент должен:

* кратко раскрыть теоретические вопросы;
* решить задачи, излагая последовательно логику и аргументацию решения.

Выполнение контрольной работы является обязательным условием для допуска студента к экзамену.

**1.2. Выбор варианта контрольной работы**

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов (задание 1) и задач (задания 2 -3) и имеет 5 вариантов.

Вариант контрольной работы студент определяет в соответствии с первой буквой своей фамилии. Студенты, фамилии которых начинаются с букв:

А, Б, В, Г, Д - I вариант;

Е, Ж, З, И, К, Л - II вариант;

М, Н, О, П, Р, С - III вариант;

Т, У, Ф, Х, Ц, Ч - IV вариант;

Ш, Щ, Э, Ю, Я - V вариант.

**1.3. Критерии оценки выполнения контрольной работы**

Оценка «ОТЛИЧНО» ставится, если контрольная работа выполнена полностью, теоретические вопросы раскрыты в полном объеме, в решении нет ошибок (возможна одна неточность, описка, не являющаяся следствием непонимания материала).

Оценка «ХОРОШО» ставится, если контрольная работа выполнена полностью, теоретические вопросы раскрыты в полном объеме, но допущена одна негрубая ошибка или два-три недочета при решении задач, если эти виды работы не являлись специальным объектом проверки.

Оценка «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» ставится, если теоретические вопросы контрольной работы раскрыты в недостаточном объеме, и студент допустил более одной грубой ошибки или более двух-трех недочетов при решении задач, но студент владеет обязательными умениями по изучаемой дисциплине.

Оценка «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» ставится, если студент показал полное отсутствие обязательных знаний и умений по изучаемой дисциплине.

**Примечание:**

К грубым ошибкам относятся незнание студентом правил, основных принципов и методики отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, незнание приемов аудита, а также вычислительные ошибки, если они не являются опиской.

К негрубым ошибкам относятся вычислительные ошибки, если они являются опиской.

К недочетам относятся нерациональное решение, описки, недостаточность или отсутствие пояснений, обоснований в решении задания.

# 2. Контрольная работа № 1

**2.1. Методические указания к выполнению контрольной работы**

При выполнении задания 1 студентом излагаются и последовательно анализируются рассматриваемые проблемы, дается аргументация научных точек зрения. Материал должен излагаться логично и последовательно. Не допускается дословного механического переписывания текста из использованной литературы, за исключением цитат, которые должны сопровождаться ссылкой на источник. Ссылка оформляется в конце страницы, на которой находится цитата. В ссылке указываются фамилия и инициалы автора, название статьи или монографии (для монографии - место и год издания, для периодических изданий - название журнала, год выпуска и номер), также указывается страница, на которой находится цитата, или цифровые данные.

Для решения задач (задания 2-3) по изучаемым темам обучающиеся должны ознакомиться с нормативными источниками, а также научной литературой по бухгалтерскому учету и аудиту и методическими указаниями по выполнению контрольных работ.

**2.2.Задания к контрольной работе**

**Задание 1**

**ВАРИАНТ I**

1. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.

2.  Аудит учета основных средств.

**ВАРИАНТ II**

1. Планирование аудита, его назначение и принципы.

2. Аудит учета производственных запасов.

**ВАРИАНТ III**

1. Понятие существенности и ее использование в проведении аудита.

2.  Аудит учета продаж продукции, товаров, работ, услуг.

**ВАРИАНТ IV**

1.  Источники и методы получения аудиторских доказательств.

2.  Аудит учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

**ВАРИАНТ V**

1.  Риск и его использование в аудиторской деятельности.

2.  Аудит учредительных документов и учетной политики предприятия.

**Задание 2**

**ВАРИАНТ I**

Аудитор Петров В. И. у аудиторской фирмы «Консультант» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

Помогите аудитору Петрову В. И. разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг.

**ВАРИАНТ II**

Аудиторскую проверку ЗАО «Омега» проводит группа аудиторов, один из которых близкий̆ друг руководителя предприятия.

Имеет ли место нарушение этических принципов? Если да, то какие и как преодолеть эти нарушения?

**ВАРИАНТ III**

На кондитерской фабрике проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторов угощают кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет.

Нарушаются ли этические нормы? Как в такой ситуации должны поступать аудиторы?

**ВАРИАНТ IV**

Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности и если да, то почему?

**ВАРИАНТ V**

ЗАО «Кипарис» пригласило для проведения аудита за 2005 г. аудиторскую организацию «Бочкин-аудит», которая в 2000 г. провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2002 и 2003 гг. вела бухгалтерский учет ЗАО «Кипарис».

Оцените ситуацию.

**Задание 3**

**ВАРИАНТ I**

Составьте условно-положительное аудиторское заключение. При оформлении заключения используйте нижеприводимую информацию.

При проверке установлено завышение прибыли в связи с не начислением износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов на сумму 965,3 тыс. руб. Занижена прибыль в связи с необоснованным списанием на издержки обращения расходов на 813,7 тыс. руб. Занижен налог на добавленную стоимость в связи с неправильным определением льгот и  
объема реализации продукции с неправильным определением льгот и объема реализации продукции на 12415,1 тыс. руб.

Другие показатели годового баланса, отчета о прибылях и убытках соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении отчетного года и нашедшим свое отражение в журналах – ордерах и Главной книге.

Допущены отступления в учетной политике предприятия в части наличной денежной выручки и ее использования на текущие расходы.

**ВАРИАНТ II**

Акционерное общество имеет финансовые вложения в акции другого предприятия, которые учтены на счете 58 «Финансовые вложения». Эти акции котируются на бирже и их котировки регулярно публикуются. Учетная стоимость акций составляет 20 000 руб. На конец отчетного года рыночная стоимость акций этого предприятия составила 16 000 руб.

Кроме этих акций, на балансе акционерного общества на счете 81 «Собственные акции (доли)» учтены собственные акции, выкупленные у акционеров с целью последующей перепродажи, номинальной стоимостью 10 000 руб. Эти акции тоже котируются на бирже и их рыночная стоимость на конец года составила 6 500 руб.

При составлении годового бухгалтерского баланса было принято решение создать резерв под обесценение ценных бумаг. В учетных регистрах на сумму резерва сделана запись:

Дт сч. 91 Кт сч. 59-7 500 руб. (20 000 - 16 000 = 4 000 и 10 000 - 6 500 = 3 500; 4 000 + 3 500 = 7 500)

В отчетности сделаны записи:

В балансе (ф. No 1) по строке 253 на сумму 16 000 руб. (20 000 -4 000)

по строке 252 на сумму 6 500 руб. (10 000 - 3 500)

по строке 250 на сумму 22 500 руб. (16 000 + 6 500).

В отчете об изменениях капитала (ф. No 3) в графе 4 «Оценочные резервы» отражена сумма 7 500 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**ВАРИАНТ III**

В течение года, предшествующего отчетному, организацией были заключены договоры и поставлена продукция покупателям на сумму 50 млн. руб.; 85% этой продукции было оплачено в том же году, 10% — дебиторская задолженность, подлежащая погашению в январе отчетного года, остальные 5% — сомнительные долги, на сумму которых был создан резерв в конце года, предшествующего отчетному. В учетных регистрах сделаны следующие записи:

Дт сч. 62 Кт сч. 91-1 — 50 млн. руб. — отпущена продукция покупателям;

Дт сч. 51 Кт сч. 62 — 42,5 млн. руб. — оплачено 85% отгруженной продукции.

Сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 7,5 млн. руб., в том числе сомнительные долги 2,5 млн. руб.

Дт сч. 91 Кт сч. 63 - 2,5 млн. руб. — образован резерв по сомнительным долгам. В отчетном году от одного из покупателей было получено 200 000 руб. в погашение своего долга. Второй покупатель прислал копию решения суда о своей неплатежеспособности и ликвидации, в связи с чем организации пришлось списать невостребованный долг с баланса в сумме 1,5 млн руб. Дебиторская задолженность покупателей, подлежащая оплате в январе отчетного года, погашена в срок (10 % от 50 млн. руб.).

В учетных регистрах отчетного года в январе сделаны записи:

Дт сч. 51 Кт сч. 62 — 0,2 млн. руб. - частично погашена задолженность одного из покупателей̆,

Дт сч. 63 Кт сч. 62 — 1,5 млн. руб. - списан сомнительный долг за счет начисленного резерва;

Дт сч. 51 Кт сч. 62 — 5 млн. руб. - погашена задолженность в размере 10% долга.

Каковы выводы аудитора при анализе данной̆ ситуации?

**ВАРИАНТ IV**

Согласно учредительному договору уставный капитал организации должен быть сформирован путем взноса доли российского участника в сумме 285 000 руб. и иностранного участника в размере 10 000 долл. США. Учредительные документы подписаны 04.01.01 г. Курс доллара на дату подписания учредительных документов 28,16 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 20.01.01 г., курс доллара на эту дату 28,34 руб. В учетных регистрах имеются записи:

Дт сч. 75-1 Кт сч. 80 - 566 600 руб. - отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (285 000 + + (10 000 долл. 'США 28,16).

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**ВАРИАНТ V**

Доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью распределены следующим образом:

* иностранный инвестор (немецкое предприятие) — 40%; иностранный инвестор (английское предприятие) — 26%;
* российский учредитель (малое предприятие) — 34%.

Численность работников общества соответствует уровню малого предприятия. Является ли данная организация субъектом малого предпринимательства и будет ли на него распространяться льготное налогообложение?

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

# Заключение

Знание курса «Аудит» имеет первостепенное значение в области организации профессиональной деятельности специалистов финансово-экономического направления.

Настоящие методические рекомендации по выполнению контрольных работ отражают требования к формированию профессиональных компетенций выпускника (бакалавра) по дисциплине «Аудит».

Аудит является одним из основных звеньев системы управления организацией.

Для достижения глубокого понимания дисциплины «Аудит» в целом необходимо, прежде всего, детально освоить методику бухгалтерского учета, которая является общей основой организации системы бухгалтерского учета любого экономического субъекта. Теория бухгалтерского учета является базой для успешного освоения студентами финансового и управленческого учета, в рамках которых формируется бухгалтерская учетная и отчетная информация, необходимая для реализации таких функций управления экономическим субъектом, как планирование, прогнозирование, контроль и анализ.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организации с одной стороны, является самостоятельной формой внешнего финансового контроля, а с другой стороны, важнейшим этапом в процессе принятия управленческих решений, на котором оценивается как качество системы бухгалтерского учета, а также финансовое состояние и эффективности использования ресурсов компании.

Содержание контрольных работ и требования к их выполнению ориентирует студентов на практическое применение полученных знаний по теоретическим и организационным основам бухгалтерского учета и аудита и способствует обретению навыков решения практических задач в данной области. Данные знания и навыки несомненно будут востребованы в будущей профессиональной деятельности студентов бакалавров.