

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.04 Теория аудита

Направление подготовки (специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль образовательной программы Налоговый учет и консалтинг

Форма обучения заочная

СОДЕРЖАНИЕ

1	Конспект лекций
1.1	Лекция № 1 Организация и регулирование аудиторской деятельности в РФ
1.2	Лекция № 2 Планирование аудиторской проверки . Аудиторская оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
1.3	Лекция № 3 Аудиторские доказательства
2	Методические указания по проведению практических занятий
2.1	Практическое занятие № ПЗ-1 Роль аудита в развитии функции контроля
2.2	Практическое занятие № ПЗ-2 Организация и регулирование аудиторской деятельности в РФ
2.3	Практическое занятие № ПЗ-3 Планирование аудиторской проверки . Аудиторская оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
2.4	Практическое занятие № ПЗ-4 Существенность в аудите
2.5	Практическое занятие № ПЗ-5 Аудиторский риск и его составляющие
2.6	Практическое занятие № ПЗ-6 Документирование аудита. Аудиторское заключение.

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция №1 (2 часа).

Тема: Организация и регулирование аудиторской деятельности в РФ

1.1.1 Вопросы лекции:

- 1 Сущность аудита, его содержание, цели и задачи
- 2 Виды и типы аудита
- 3 Цели внешнего и внутреннего аудита

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Наименование вопроса № 1 Сущность аудита, его содержание, цели и задачи

Внешний аудит осуществляется, наряду с иными видами финансового контроля за деятельностью хозяйствующих субъектов, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации, специально уполномоченными на то государственными органами.

Внешний аудит направлен:

- на проверку и выражение мнения о достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатацию их недостоверности;
- на контроль за соблюдением законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологию оценки активов, обязательств и собственного капитала;
- на проверку полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности организации за проверяемый период;
- на выявление резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных ресурсов.

Основной целью аудита является выражение мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях.

Несмотря на то что мнение аудитора может способствовать росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности, пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством данного лица.

Основная цель аудита может дополняться обусловленными договором с клиентом задачами выявления резервов лучшего использования финансовых ресурсов, анализом правильности исчисления налогов, разработкой мероприятий по улучшению финансового положения, оптимизации затрат и результатов деятельности, доходов и расходов.

2 Наименование вопроса №2 Виды и типы аудита

Достижение поставленной цели путем решения целого комплекса задач напрямую зависит от вида аудита, в первую очередь, — внешнего или внутреннего, обязательного или инициативного.

Цели и задачи внешнего аудита. Внешний аудит направлен:

- на проверку и подтверждение достоверности показателей отчетов или констатации их недостоверности;

- контроль и соблюдение законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологию оценку активов, обязательств и собственного капитала;
- проверку полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности организации за проверяемый период;
- выявление резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных источников;
- по организации, восстановлению, поставке и ведению бухгалтерского учета;
- планированию и оптимизации налогооблагаемых баз и расчету налогов;
- анализу производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;
- решению отдельных правовых, управленческих и других проблем путем консультирования руководителей и специалистов клиентов.

Основная цель внутреннего аудита заключается в обеспечении эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также в защите законных имущественных интересов организации и ее собственников (акционеров).

Внутренний аудит В организации может решать следующие задачи:

- проверка правильности составления и условий выполнения хозяйственных договоров;
- проверка наличия, состояния правильности оценки имущества, эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, соблюдения действующего порядка установления и применения цен, тарифов, а также расчетно-платежной дисциплины, своевременности внесения в бюджет налогов и платежей во внебюджетные фонды;
- экспертиза бухгалтерских балансов и отчетов, правильности организации, методологии и техники ведения бухгалтерского учета;
- экспертиза достоверности учета затрат на производство, полноты отражения выручки от реализации продукции (работ, услуг), точности формирования финансовых результатов, объективности использования прибыли и фондов;
- разработка и представление обоснованных предложений по улучшению организации системы контроля, бухгалтерского учета и расчетной дисциплины, повышению эффективности программ развития, изменению структуры производства и видов деятельности;
- консультирование учредителей, руководителей подразделений, специалистов и работников аппарата управления, права; анализу хозяйственной деятельности и другие проблемы.

Наименование вопроса 3 **Цели внешнего и внутреннего аудита**

Внешний аудит направлен:

- на проверку и выражение мнения о достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатацию их недостоверности;
- на контроль за соблюдением законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологию оценки активов, обязательств и собственного капитала;
- на проверку полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности организации за проверяемый период;
- на выявление резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных ресурсов.

Внутренний аудит - принятая хозяйствующим субъектом в интересах его участников (учредителей) и регламентированная внутренними документами система

контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и получения иной информации (в том числе за рациональностью ее формирования), выполнением принятых в организации программ и планов, соответствием их поставленным целям и эффективности, сохранностью активов, соблюдением законодательства при осуществлении операций.

Служба внутреннего аудита создается на основании специального распоряжения по организации, в котором определяются цели, задачи, структура и численность службы, права и обязанности ее работников, назначается ее руководитель, предусматриваются периодичность ревизий и проверок, порядок рассмотрения их результатов.

Главным отличием внешнего аудита от внутреннего является постановка перед ними разных целей, ориентированных у первого на собственников и защиту их интересов, а у второго - на руководство организации, состоящее в ряде случаев из наемных менеджеров.

1. 2 Лекция №2 (2 часа).

Тема: Планирование аудиторской проверки . Аудиторская оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

1.2.1 Вопросы лекции:

- 1 Цель, задачи и принципы планирования аудиторской проверки
- 2 Подготовка и составление общего плана аудита
- 3 Выбор аудиторских процедур и формирование программы аудита
- 4 Изучение и оценка эффективности системы бухгалтерского учета
- 5 Оценка надежности внутреннего контроля

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1. Наименование вопроса № 1 Цель, задачи и принципы планирования аудиторской проверки

Свою работу аудиторы должны начинать с ознакомления с проверяемым субъектом, для чего изучают учредительные документы, виды деятельности, учетную политику организации и т. д. Большую помощь при этом могут оказать беседы с руководителем и специалистами организации, проведение экспресс-аудита путем устного тестирования. Необходимо ознакомиться также с отчетностью, ее основными показателями, чтобы выявить масштабы деятельности организации и результаты ее работы за исследуемый период.

К числу основных процедур отбора клиентов относятся:

- оценка характера отрасли;
- определение цели аудиторской проверки у данного клиента и возможного использования ее результатов;
- выяснение особенностей руководителей;
- предварительная оценка потенциальной трудоемкости и сложности аудита, а также аудиторского риска;
- оценка причины смены или смен аудиторов;
- знакомство с оговорками прежних аудиторских заключений о результатах аудита;
- выяснение характера и проблем взаимоотношений с налоговыми органами, банками, партнерами, акционерами и другими потребителями информации финансовой отчетности потенциального клиента;

- получение рекомендаций (от различных организаций, профессионалов и т.д.);
- экспресс-анализ отчетности;
- предварительное знакомство с состоянием бухгалтерского учета и отчетности, текущими и предстоящими проблемами клиента;
- оценка собственной способности аудиторской фирмы или аудитора к выполнению работы (с учетом наличия соответствующего персонала, знания отрасли клиента и т.д.).

2 Наименование вопроса №2 Подготовка и составление общего плана аудита

Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур. Являясь начальным этапом проведения аудита, планирование состоит в разработке аудиторской организацией общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации.

Планирование аудита должно проводиться аудиторской организацией в соответствии с общими принципами проведения аудита, а также в соответствии со следующими частными принципами: комплексности планирования; непрерывности планирования; оптимальности планирования.

Принцип комплексности планирования аудита предполагает обеспечение взаимоувязанности и согласованности всех этапов планирования — от предварительного планирования до составления общего плана и программы аудита.

Принцип непрерывности планирования аудита выражается в установлении сопряженных заданий группе аудиторов и увязке этапов планирования по срокам и по смежным хозяйствующим субъектам (структурным подразделениям, выделенным на отдельный баланс, филиалам, представительствам, дочерним организациям).

Принцип оптимальности планирования аудита заключается в том, что в процессе планирования аудиторской организации следует обеспечить вариантность планирования для возможности выбора оптимального варианта общего плана и программы аудита на основании критериев, определенных самой аудиторской организацией.

3 Наименование вопроса №3. Выбор аудиторских процедур и формирование программы аудита

В программе аудиторская организация должна предусмотреть сроки проведения аудита и составить график проведения аудита, подготовки отчета (письменной информации руководству экономического субъекта) и аудиторского заключения.

В программе рекомендуется предусмотреть:

- формирование аудиторской группы, численность и квалификацию аудиторов, привлекаемых к проведению аудита;
- распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам аудита;
- инструктирование всех членов команды об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, а также с положениями общего плана аудита;
- контроль руководителя за выполнением плана и качеством работы ассистентов аудитора, за ведением ими рабочей документации и надлежащим оформлением результатов аудита;
- разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур;

- документальное оформление особого мнения члена аудиторской группы (исполнителя) при возникновении разногласий в оценке того или иного факта между руководителем аудиторской группы и ее рядовым членом. Аудиторская организация определяет в общем плане и роль внутреннего аудита, а также необходимость привлечения экспертов в процессе проведения аудита.

4 Наименование вопроса №4 Изучение и оценка эффективности системы бухгалтерского учета

Эффективность системы бухгалтерского учета может быть обеспечена только при соблюдении основных принципов его ведения:

- правильная денежная (стоимостная) оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций в валюте Российской Федерации — рублях;
- двойственное отражение хозяйственных операций на взаимосвязанных счетах в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- документирование хозяйственных операций;
- обязательность проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета;
- соблюдение в течение года учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций, оценки имущества и финансовых обязательств;
- правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
- разграничение в учете текущих затрат на производство (издержек обращения) и капитальных вложений;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца;
- отражение в балансе организации лишь имущества, являющегося ее собственностью;
- непрерывность ведения бухгалтерского учета;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности

5 Наименование вопроса № 5 Оценка надежности внутреннего контроля

Система внутрихозяйственного контроля требует: наличия компетентного, заслуживающего доверия персонала с четко определенными правами и обязанностями; разделения обязанностей; создания необходимых условий для работы службы внутреннего аудита (выделение помещения, специалистов, транспорта, наличие укомплектованной или программной, нормативной и справочной базы данных и т.п.); организации охраны труда, повышения квалификации членов штатного аппарата службы; определения уровня оплаты труда работников службы внутреннего контроля в штатном расписании; чтобы работники службы имели следующие права: проверять первичные документы, бухгалтерские регистры, наличие денег, ценностей и ценных бумаг в кассе; проверять сметы, планы и другие документы финансово хозяйственной деятельности; знакомиться с приказами, постановлениями собрания акционеров, учредителей, распоряжения правления и должностных лиц, проектами и уже заключенными другими организациями договорами; обследовать объекты строительства, территорию, склады, мастерские и другие производственные, хозяйственные и служебные помещения, и др.

Если в результате проверки системы внутрихозяйственного контроля аудитор установит, что все перечисленные требования выполняются, то он может считать функционирование системы внутрихозяйственного контроля надежным и, соответственно, сократить объем собственной предстоящей работы.

По итогам процедуры первичной оценки надежности аудиторская организация может оценить надежность всей системы внутрихозяйственного контроля и (или) отдельных средств контроля как «низкую», «среднюю» или «высокую».

Аудиторская организация, принявшая по итогам процедуры первичной оценки решение о доверии системе внутрихозяйственного контроля и (или) отдельным средствам контроля, обязана в ходе аудиторской проверки осуществлять процедуры подтверждения достоверности этой системы.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие №1 (2 часа).

Тема: «Планирование аудиторской проверки . Аудиторская оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля »

2.1.1 Задание для работы:

1. Цель, задачи и принципы планирования аудиторской проверки
2. Подготовка и составление общего плана аудита
3. Выбор аудиторских процедур и формирование программы аудита
4. Предварительное, текущее, последовательное планирование
5. Порядок планирования аудиторской проверки при выявлении существенных расхождений в бухгалтерской отчетности

Типовое задание. Аудиторская фирма, осуществляя аудиторскую проверку организации, решила пригласить в качестве эксперта специалиста по нематериальным активам. Руководство организации категорически отказало допустить постороннего человека на свою фирму.

Оцените ситуацию.

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос и (или) тестирование по теме занятия.
2. Решение задач по теме занятия.

2.1.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.