

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.ДВ.02.02 Аудит инвестиционных проектов

Направление подготовки (специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль образовательной программы Налоговый учет и консалтинг

Форма обучения заочная

СОДЕРЖАНИЕ

1	Конспект лекций
1.1	Планирование аудиторской проверки. Аудиторская оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
1.2	Существенность в аудите
1.3	Аудиторский риск и его составляющие
1.4	Аудит инвестиций в производственные запасы
1.5	Аудит инвестиций в основные средства
2	Методические указания по выполнению лабораторных работ
3	Методические указания по проведению практических занятий
3.1	Практическое занятие 1 (ПЗ-1) Понятие, цели, задачи аудита инвестиционных проектов
3.2	Практическое занятие 2 (ПЗ-2) Организация и регулирование аудиторской деятельности в РФ по аудиту инвестиционных проектов
3.3	Практическое занятие 3 (ПЗ-3) Планирование аудиторской проверки . Аудиторская оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
3.4	Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Существенность в аудите
3.5	Практическое занятие 5 (ПЗ-5) Аудит инвестиций в основные средства
4	Методические указания по проведению семинарских занятий (не предусмотрены РУП)

1 Конспект лекций

1. 1 Лекция №2 (2 часа).

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

1.1.1 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

1.1.2 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 помочь 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 обеяна 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 заключенным 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.

1.2 Лекция № 4 (2 часа).

Тема: Существенность в аудите

1.2.1 Вопросы лекции:

- 1 Понятие существенности в аудите
- 2 Подходы к определению существенности в аудите

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1. Наименование вопроса № 1 Понятие существенности в аудите

Предметом аудита является информация, сосредоточенная в бухгалтерской отчетности. Аудитор планирует и осуществляет аудиторскую проверку для того, чтобы получить достаточную степень уверенности в том, что представленная финансовая отчетность не содержит существенных искажений и дает правдивое и беспристрастное отражение положения дел в организации.

Оценка достоверности финансовой отчетности только в аспекте существенности вызвана вынужденной необходимостью проведения аудиторских проверок выборочно.

Аудитору следует оценивать существенность при:

- определении характера, сроков и объема аудиторских процедур;
- оценке последствий искажений.

Определение того, что является существенным, представляет собой субъективный процесс, основанный на суждении конкретного аудитора.

Существенность - качественный порог, это свойство информации, которое делает ее способной влиять на экономические решения пользователя этой информации (для акционеров – информация о результатах деятельности, динамике прибыли и реальности активов, для потенциальных инвесторов - информация о финансовой устойчивости, потенциальные изменения спроса на производимую продукцию, рентабельности вложений и др.).

Оценка того, что является существенным, относится к сфере профессионального суждения и включает в себя как объем (количественная характеристика), так и характер (качественная характеристика) искажений.

С качественной точки зрения аудитор должен использовать свое профессиональное суждение для того, чтобы определить, носят или не носят существенный характер отмеченные в ходе проверки отклонения от требований нормативных актов. С количественной точки зрения аудитор должен оценить, превосходят ли обнаруженные отклонения по отдельности или в сумме тот количественный критерий, который определяется через уровень существенности.

Под уровнем существенности понимается максимально допустимый размер ошибки или искажения, который может быть в информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, и который не введет квалифицированного пользователя в заблуждение относительно этой информации. Другими словами, уровень существенности – это допустимая ошибка бухгалтерской отчетности при проведении аудита.

2 Наименование вопроса №2 Подходы к определению существенности в аудите

Существуют два основных метода оценки уровня существенности: оценочный и расчетный.

Оценочный метод заключается в том, что аудитор, исходя из собственного

опыта и знания клиента, определяет, что является существенным и устанавливает его уровень.

Расчетный метод предполагает количественный расчет величины уровня существенности.

Рассмотрим порядок определения уровня существенности.

Общая абсолютная величина существенности рассчитывается аудитором как процент от основного базового показателя бухгалтерской отчетности — сальдо баланса по состоянию на конец отчетного периода. Обычно, существенной признается общая погрешность в бухгалтерской отчетности, превышающая 4-8% сальдо баланса, в зависимости от объемов хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

Можно применять любые расчетные процедуры, которые могут быть формализованы. Допускается как единый показатель уровня существенности для данной конкретной проверки, так и набор разных значений уровня существенности, каждый из которых должен быть предназначен для оценки определенной группы счетов бухгалтерского учета, статей баланса, показателей отчетности.

Значение уровня существенности для конкретной аудиторской проверки должно быть определено на этапе планирования аудиторской проверки. Полученное значение в обязательном порядке фиксируется в общем плане аудита.

Аудитор по мере необходимости в ходе аудита, имеет право изменить (корректировать) значение уровня существенности. Это изменение и новое значение, соответствующие расчеты и обоснования этого изменения должны быть зафиксированы в рабочих документах.

1.3 Лекция № 5 (2 часа).

Тема: Аудиторский риск и его составляющие

1.3.1 Вопросы лекции:

- 1 Определение аудиторского риска, его природа
- 2 Характеристика составных элементов аудиторского риска
- 3 Качественная и количественная оценка аудиторского риска для отчетности в целом
- 4 Взаимосвязь аудиторского риска и существенности

1.3.2 Краткое содержание вопросов:

1. Наименование вопроса № 1 Определение аудиторского риска, его природа

Важными элементами аудиторской деятельности при планировании аудита являются оценка аудиторского риска и определение информационной базы для проведения проверки.

Аудиторская деятельность при проверках бухгалтерских отчетов экономических субъектов непосредственно связана с риском для бизнеса (предпринимательской деятельности) и аудиторским риском.

Аудиторский риск — это оценка риска неэффективности пред. стоящей проверки аудитором, который в своем заключении сделал вывод о том, что бухгалтерская отчетность у клиента достоверна, в действительности же там возможны существенные ошибки и пропуски, не попавшие в поле зрения аудитора; или же признал, что отчетность содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в ней нет.

Поэтому информация, полученная в ходе предварительного аналитического обзора, подлежит оценке, основывающейся на различных аспектах контроля: неэффективности системы внутрихозяйственного контроля; неэффективности системы учета клиента; невыявления ошибок экономического субъекта аудиторами.

2 Наименование вопроса № 2 Характеристика составных элементов аудиторского риска

Различают два основных метода оценки аудиторского риска: интуитивный и расчетный.

Интуитивный метод заключается в том, что аудиторы, исходя из собственного опыта и знания деятельности клиента, определяют риск на основании отчетности в целом или отдельных групп операций и используют эту оценку в планировании аудита. Интуитивная оценка риска проводится также по данным устного опроса (тестирования) администрации, специалистов и бухгалтерского персонала экономического субъекта. Однако интуитивную оценку аудиторского риска можно использовать по отношению к небольшим организациям, а поэтому данный метод не получил широкого применения в мировой аудиторской практике.

Расчетный метод предполагает оценку аудиторского риска путем составления и решения специальной факторной модели относительных величин:

$$\text{ПАР} = \text{ВР} \cdot \text{РК} \cdot \text{РН},$$

где ПАР — приемлемый аудиторский риск (Desired audit risk); ВР — внутрихозяйственный риск (Inherent risk); РК — риск контроля (Control risk); РН — риск необнаружения (Detection risk).

Аудитор обязан изучать эти риски в ходе работы, оценивать документировать результаты оценки. При оценке рисков обязан использовать не менее трех следующих градаций:

- А) высокий;
- б) средний;
- в) низкий.

Аудиторские организации могут принимать решение о применении в своей деятельности большого количества градаций при оценке рисков, чем три вышеупомянутые либо об использовании для оценки рисков количественных показателей (процентов или долей единицы).

3 Наименование вопроса №3 Качественная и количественная оценка аудиторского риска для отчетности в целом

Приведенная модель аудиторского риска является основой так как позволяет понять скорее качественную нежели количественную, взаимосвязь отдельных составляющих аудиторского риска и оценить объем предстоящей работы. Модель пригодна в большей степени для приблизительной оценки, чем для точного расчета аудиторского риска. Рассмотрим расчет аудиторского риска на следующем примере.

Предположим, что на стадии планирования проверки величина внутрихозяйственного (присущего) риска, принятая аудитором, составляет 80%, риска контроля — 50%, а величина процедурного риска (риска необнаружения), согласно статистике равна 10%. Тогда после простых вычислений получим значение риска при аудите 4% ($0,8 \cdot 0,5 \cdot 0,1$).

Если аудитор пришел к выводу, что надлежащий уровень аудиторского риска в данном случае должен быть не выше 4%, то он может считать план приемлемым. Большинство аудиторов считают, что величина приемлемого аудиторского риска не должна превышать 5%, хотя каких-либо официальных норм предельного значения аудиторского риска не установлено.

Вероятно, на практике такие значения аудиторского риска следует считать предельными. Отсюда следует, что для соблюдения этого принципа и составления более эффективного плана необходимо определить процедурный риск (риск необнаружения). Процедурный риск (риск необнаружения) рассчитывается на основе видоизмененной факторной модели аудиторского риска:

РН =ПАР ВР РК

Предположим, что аудитор установил для себя приемлемый аудиторский риск на уровне 5%. План аудита мог быть изменен исходя из статистических данных, имеющихся в аудиторской фирме, для того чтобы согласовать количество отбираемых доказательств (свидетельств) с риском необнаружения на уровне 10%. Отсюда вероятность риска не выявленных аудитором ошибок в системе учета и, в свою очередь, не выявленных внутренним контролем составляет:

$$0,05\% : (0,8 \cdot 0,5) \cdot 100 = 0,125.$$

4 Наименование вопроса №4 Взаимосвязь аудиторского риска и существенности

Между процедурным риском (риском необнаружения) и требуемым количеством аудиторских свидетельств существует обратная зависимость: уменьшение процедурного риска (риска не обнаружения) ведет к необходимости увеличения объемов данный для тестирования.

Таким образом, аудиторский риск в целом находится в прямой пропорциональной зависимости от процедурного риска (риска необнаружения) и в обратно пропорциональной зависимости от планируемого к получению в процессе тестирования свидетельств. Снижение аудиторского риска ведет к снижению риска необнаружения, но при этом увеличивается объем для тестирования с целью получения свидетельств. Поэтому необходимо регулировать взаимозависимость между составляющими аудиторского риска и количеством необходимых свидетельств .

Таблица 1

Зависимость между уровнем риска и количеством свидетельств (доказательств)

Варианты	Аудиторский риск	Внутри-хозяйственный риск	Риск контроля	Риск необнаружения	Количество необходимых свидетельств
1	Высокий	Низкий	Низкий	Высокий	Низкое
2	Низкий	Низкий	Низкий	Средний	Среднее
3	Низкий	Высокий	Высокий	Низкий	Высокое
4	Средний	Средний	Средний	Средний	Среднее
5	Высокий	Низкий	Средний	Средний	Среднее

1.4 Лекция № 6 (2 часа).

Тема: Аудит инвестиций в производственные запасы

1.4.1 Вопросы лекции:

1 Источники информации для проверки, план и программа аудита материально-производственных запасов

2 Порядок проверки основных комплексов работ по учету материально-производственных запасов

1.4.2 Краткое содержание вопросов:

1. Наименование вопроса № 1 Источники информации для проверки, план и программа аудита материально-производственных запасов

Цель аудиторской проверки учета производственных запасов состоит в

подтверждении достоверности данных по наличию и движению товарно-материальных ценностей, в установлении правильности оформления операций по производственным запасам в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации.

Здесь необходимо проверить, как ведется учет на синтетических счетах 10, 11, 14, 15, 16 и 19. Основное внимание при этом, безусловно, следует уделить счету 10 «Материалы», который подразделяется на субсчета по группам материальных ценностей.

Основными источниками информации являются первичные документы по учету производственных запасов и различные аналитические и синтетические регистры. В качестве первичных документов по учету материалов используются преимущественно унифицированные учетные документы.

План и программа проведения проверки разрабатываются в соответствии с основными направлениями проверки:

аудит операций по поступлению материальных ценностей;

аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складах предприятия;

аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений;

аудит сводного учета материальных ценностей;

проведение анализа использования материальных ценностей.

2. Наименование вопроса №2 Порядок проверки основных комплексов работ по учету материально-производственных запасов

Аудиторская проверка материально-производственных пасов начинается с ознакомления с материальным отделом бухгалтерского учета: кто ведет бухгалтерский учет движения ценностей (образование, бухгалтерский стаж, родственные связи какими нормативными документами пользуется бухгалтер данного участка.

Выясняется, кому подотчетен данный бухгалтер, кто его проверяет по исполняемой работе; наличие плана (графика) — схем документооборота и альбома с перечнем и образцами заполненных первичных типовых документов; обоснованность, оптимальность и целесообразность выбора в учетной политике организационных, методических и технических аспектов по данному участку учета; наличие схем постановки учета движения ценностей на счетах; какие методы внутреннего контроля используются.

До начала инвентаризации аудитор должен: составить перечень подлежащих инвентаризации ценностей; договориться с руководителем организации о создании комиссии (в состав комиссии по приказу необходимо включить представителей организации, специалистов, работников бухгалтерии); потребовать от материально ответственных лиц составления отчетов по приходу и отпуску (расходу) ценностей на дату начала инвентаризации и сдать их в бухгалтерию организации, а по одному экземпляру — аудитору; получить расписку от материально ответственных лиц в том, что все документы, относящиеся к приходу или расходу ценностей, сданы в бухгалтерию и что никаких неоприходованных или не списанных в расход МПЗ у них нет; получить аналогичные расписки у лиц, имеющих подотчетные суммы на приобретение МПЗ или доверенности на их получение.

Во время инвентаризации аудитор должен: установить, используются ли складские помещения по назначению, правильно ли складируются МПЗ; проверить, отвечают ли складские помещения соответствующим требованиям, как они охраняются; определить, не хранятся ли ценности под открытым небом или в

неприспособленных помещениях и не подвергаются ли они вследствие этого порче и т.п.; удостовериться в аккуратном проведении всех процедур инвентаризационной комиссией; потребовать пересчета, обмера, взвешивания запасов, если это необходимо; фиксировать результаты инвентаризации по каждому виду МПЗ в инвентаризационных описях, составляемых по месту нахождения (хранения) и по материально ответственным лицам в единицах измерения, принятых в учете; составить отдельную опись по ценностям, принадлежащим другим организациям, а потом встречной проверкой выяснить, кому они принадлежат и почему хранятся на складе другой организации.

Проверяется корреспонденция счетов при оприходовании готовой продукции.

Проверка правильности корреспонденции счетов по списанию МПЗ со склада, расходу в производственной и непроизводственной деятельности, реализации и др.

1.5 Лекция № 4 (2 часа).

Тема: Аудит инвестиций в основные средства

1.5.1 Вопросы лекции:

- 1 Цель, задачи, источники информации
- 2 Порядок проведения проверки

1.5.2 Краткое содержание вопросов:

1. Наименование вопроса № 1 Цель, задачи, источники информации

Целью аудиторской проверки учета основных средств является подтверждение достоверности порядка ведения бухгалтерского учета основных средств законодательным и нормативным документам.

Источники информации, используемые при аудите основных средств, зависят от принятой предприятием учетной политики. Это выражается в выборе методов начисления амортизационных отчислений, ввода основных средств в эксплуатацию и др.

Необходимо отметить, что операции по основным средствам должны оформляться унифицированными межведомственными формами первичной учетной документации.

Основными источниками информации, необходимыми для аудиторской проверки, служат:

- акт (накладная) приемки-передачи основных средств — ф. ОС-1;
- акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов — ф. ОС-3;
- акт на списание основных средств — ф. ОС-4;
- акт на списание автотранспортных средств — ф. ОС-4а;
- инвентарная карточка учета основных средств — ф. ОС-6;
- акт о приемке оборудования — ф. ОС-14;
- акт приемки-передачи оборудования в монтаж — ф. ОС-15;
- акт о выявленных дефектах оборудования — ф. ОС-16.

журналы-ордера №№ 13, 10 и 10/1 — для ведения синтетического учета движения основных средств и их износа, а при использовании компьютерных информационных технологий — машинограммы дебетовых и кредитовых оборотов по сч. 01, 02;

Главная книга;

баланс (ф. № 1);

2 Наименование вопроса №2 Порядок проведения проверки

Аудитор проверяет:

- создана ли на предприятии комиссия по приемке основных средств и оформлению ее результатов;
- оформлены ли договоры купли-продажи основных средств;
- оформлены ли протоколы договорной цены;
- правильно ли указана первоначальная стоимость основных средств в актах приемки-передачи;
- правильно ли отражена первоначальная стоимость после достройки, дооборудования, реконструкции или частичной ликвидации объектов.

В процессе контроля нужно проверить полноту и своевременность проведенной инвентаризации, а также правильность отражения результатов в бухгалтерском учете.

Проверяя состояние учета основных средств, нужно убедиться в правильности организации аналитического учета.

Привлечение таких документов, как счета-фактуры, контракты, соглашения об аренде, страховые полисы, отметки (акты) налоговой инспекции, позволит аудитору получить убедительную информацию об аудируемом объекте. Если аудиторам необходимы более полные данные, чем те, которые можно извлечь из регистров учета, то они должны ознакомиться с письмами, адресованными арендодателям, страховыми компаниям и государственным учреждениям.

По основным средствам аудитор может сделать выборку, чтобы установить факт поступления, выбытия основных средств, а также выявить статьи ремонта, по которым были затрачены значительные средства.

В процессе аудита основных средств применяют прием пересчета, который необходимо осуществлять при проверке начисления износа и оценок выбытия и списания основных средств. Проверяется правильность оценки основных средств. В ходе аудита устанавливается: все ли объекты основных средств приняты в расчет при начислении амортизации; начисляется ли она с учетом движения основных средств; правильно ли применяются нормы амортизации.

Устанавливается правильность отнесения основных средств к соответствующей группе амортизационных отчислений. Для проверки правильности отнесения износа по счетам затрат или других источников определяется, к какому виду относятся основные средства — производственного или непроизводственного назначения.

2 Методические указания по выполнению лабораторных работ

2.1 Лабораторная работа №1 (2 часа).

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

2.1.1 Задание для работы:

1. Аудит в системе финансового контроля в Российской Федерации
2. Внешний и внутренний контроль
3. Предмет и метод аудита
4. Цели, задачи и принципы аудита
5. Основные понятия в аудите
6. Виды аудита

Типовое задание 1. Задание 1. В ходе проведения аудиторской проверки выявлен вид деятельности, не заявленный в уставе организации.

Оцените ситуацию.

Определите существенность выявленных фактов нарушений. Дайте рекомендации.

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

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. В ноябре 2015г. производственное предприятие «Салют» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за 2015г. После заключения договора и оплаты услуг аудиторской фирмы в декабре 2015г. учет на предприятии был восстановлен. В январе 2016г. производственное предприятие «Салют» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки за 2015г. Требуется:

1. Установить, может ли принять данное предложение аудиторская фирма.
2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на проведение аудиторской проверки производственного предприятия «Салют» за 2015г.

2.1.3 Краткое описание проводимого занятия:

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

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение нормативных документов для проведения проверки.
2. Определить существенность выявленных фактов нарушений. При необходимости сформулировать запись в отчет аудитора.

2.1.4.Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

2.2 Лабораторная работа № 2 (2 часа).

Тема: «Существенность в аудите»

2.2.1 Задание для работы:

1. Понятие существенности в аудите
2. Подходы к определению существенности в аудите
3. Количественный критерий оценки уровня существенности
4. Качественный критерий оценки уровня существенности
5. Применение программных продуктов для расчета уровня существенности

Типовое задание. По окончании аудита аудиторской фирме было выдано клиенту аудиторское заключение, содержащее безоговорочно положительное мнение. В ходе последующей налоговой проверки были выявлены ошибки как в бухгалтерском учете, так и в финансовой отчетности предприятия.

Определите ответственность аудиторов в этой ситуации.

2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

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

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение нормативных документов для проведения проверки.
2. Определить существенность выявленных фактов нарушений. При необходимости сформулировать запись в отчет аудитора.

2.2.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

2.3 Лабораторная работа № 3 (2 часа).

Тема: «Аудиторский риск и его составляющие»

2.3.1 Задание для работы:

1. Определение аудиторского риска, его природа
2. Характеристика составных элементов аудиторского риска
3. Качественная и количественная оценка аудиторского риска для отчетности в целом
4. Взаимосвязь аудиторского риска и существенности
5. Виды и характеристика элементов аудиторского риска
6. Влияние аудиторского риска на планирование аудиторской проверки

Типовое задание. По окончании аудита аудиторской фирме было выдано клиенту аудиторское заключение, содержащее безоговорочно положительное мнение. В ходе последующей налоговой проверки были выявлены ошибки как в бухгалтерском учете, так и в финансовой отчетности предприятия.

Определите ответственность аудиторов в этой ситуации.

2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

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

2.3.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

3.6 Лабораторная работа № 4 (2 часа).

Тема: «Аудит инвестиций в производственные запасы»

2.4.1 Задание для работы:

1. Источники информации для проверки, план и программа аудита материально-производственных запасов
2. Порядок проведения основных комплексов работ по проверке инвестиций в материально-производственные запасы

Типовое задание 1. На предприятии числилось на начало отчетного периода материалов на 20 000 руб. Использованы материалы в основном производстве на 10 000 руб., вспомогательном производстве – на 2000 руб., на ремонт транспортных средств — 500 руб., на управленческие нужды – 100 руб., на проведение операций по сбыту продукции — 500 руб.

Бухгалтерией предприятия составлены следующие бухгалтерские записи:

Дебет 20 «Основное производство» — 10 000 руб.
Дебет 23 «Вспомогательные производства» — 2000 руб.
Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» - 600 руб.
Дебет 44 «Расходы на продажу» - 700 руб.
Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 1800 руб.
Кредит 10 «Материалы» — 13 300 руб.

Проверьте соответствие бухгалтерских записей действующим нормативным документам. Сформулируйте запись в отчете аудитора.

2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

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

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение нормативных документов для проведения проверки.
2. Определить существенность выявленных фактов нарушений. При необходимости сформулировать запись в отчет аудитора.

2.4.3.Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

2.5 Лабораторная работа №5 (2 часа).

Тема: «Аудит инвестиций в основные средства»

2.5.1 Задание для работы:

1. Цель, задачи, источники информации, план и программа проведения проверки
2. Порядок проведения проверки

Типовое задание . При проведении аудиторской проверки выявлено, что в учетной политике заявлен линейный способ начисления амортизации по объектам основных средств. При этом амортизация начисляется как для целей бухгалтерского так и для целей налогового учета не по группам объектов, а по каждому объекту в отдельности.

Оцените ситуацию.

Определите существенность выявленных фактов нарушений.

Дайте рекомендации.

2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

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

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение нормативных документов для проведения проверки.
2. Определить существенность выявленных фактов нарушений. При необходимости сформулировать запись в отчет аудитора.

2.5.3.Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

3. Методические указания по проведению практических занятий (не предусмотрены РУП)

4 Методические указания по проведению семинарских занятий (не предусмотрены РУП)