

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.05 Аудит инвестиционных проектов

**Направление подготовки (специальность) 38.04.08 Финансы и кредит**

**Профиль образовательной программы Инвестиционный менеджмент**

**Форма обучения очная**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1</b>	<b>Конспект лекций</b>
1.1	Организация и регулирование аудиторской деятельности в РФ по аудиту инвестиционных проектов
1.2	Планирование аудиторской проверки. Аудиторская оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
1.3	Существенность в аудите
1.4	Аудиторский риск и его составляющие
1.5	Аудит инвестиций в производственные запасы
1.6	Аудит инвестиций в основные средства
<b>2</b>	<b>Методические указания по выполнению лабораторных работ</b>
<b>3</b>	<b>Методические указания по проведению практических занятий</b>
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) Организация и регулирование аудиторской деятельности в РФ по аудиту инвестиционных проектов
3.4	Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Планирование аудиторской проверки. Аудиторская оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
3.5	Практическое занятие 5 (ПЗ-5) Планирование аудиторской проверки. Аудиторская оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
3.6	Практическое занятие 6 (ПЗ-6) Существенность в аудите
3.7	Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Существенность в аудите
3.8	Практическое занятие 8 (ПЗ-8) Аудиторский риск и его составляющие
3.9	Практическое занятие 9 (ПЗ-9) Аудиторский риск и его составляющие
3.10	Практическое занятие 10 (ПЗ-10) Аудит инвестиций в производственные запасы
2.11	Практическое занятие 11 (ПЗ-11) Аудит инвестиций в производственные запасы
2.12	Практическое занятие 12 (ПЗ-12) Аудит инвестиций в основные средства
2.13	Практическое занятие 13 (ПЗ-13) Аудит инвестиций в основные средства

## 1 Конспект лекций

**Тема:** Организация и регулирование аудиторской деятельности в РФ по аудиту инвестиционных проектов

### 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 внутривоздушного 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 внутривоздушного контроля аудитор установит, что все перечисленные требования выполняются, то он может считать функционирование системы внутривоздушного контроля надежным и, соответственно, сократить объем собственной предстоящей работы.

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

Аудиторская организация, принявшая по итогам процедуры первичной оценки

решение о доверии системе внутривозвратного контроля и (или) отдельным средствам контроля, обязана в ходе аудиторской проверки осуществлять процедуры подтверждения достоверности этой системы.

### **1.3 Лекция № 3( 2 часа).**

**Тема:** Существенность в аудите

#### **1.3.1 Вопросы лекции:**

1. Понятие существенности и подходы к ее определению
  2. Факторы, влияющие на суждение о существенности
- Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности  
Методы минимизации аудиторского риска  
Выборка в аудите

#### **1.3.2 Краткое содержание вопросов:**

##### **1. Наименование вопроса № 1 Понятие существенности и подходы к ее определению**

В общем плане и программе аудита обязательно должно быть зафиксировано значение уровня существенности. Под уровнем существенности понимают максимально допустимый размер ошибочной суммы, который может содержаться в проверенной отчетности, не оказывая влияния на ее достоверность. Это количественный аспект существенности. При расчете уровня существенности аудитору следует:

- выбрать показатели бухгалтерской отчетности (базовые показатели);
- установить уровень существенности для каждого из них.

Определив базовые показатели, аудитору следует установить уровень существенности, руководствуясь рекомендациями, изложенными в правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность в аудите».

В соответствии с п. 9 федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите» между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость:

А) чем выше уровень существенности (т.е. чем больше допустимая ошибка), тем ниже аудиторский риск;

Б) чем ниже уровень существенности (т.е. чем меньше допустимая ошибка), тем выше аудиторский риск.

##### **2 Наименование вопроса №2 Факторы, влияющие на суждение о существенности**

Если, по мнению аудитора, искажения могут оказаться существенными, ему необходимо принимать решение о снижении аудиторского риска путем расширения аудиторских процедур или потребовать от руководства внесения поправок в финансовую отчетность. В случае отказа руководства внести поправки в финансовую отчетность, когда результаты расширенных аудиторских процедур не позволяют аудитору заключить, что совокупность неисправленных искажений не является существенной, он должен рассмотреть вопрос о соответствующей модификации аудиторского заключения.

Количественные признаки существенности трудно определяемы, потому что единая трактовка подобных признаков зачастую отсутствует.

В **стандартах** четко не указывается, каким должен быть уровень существенности. В связи с этим организации могут самостоятельно (внутрифирменными стандартами)



устанавливать уровень существенности при аудиторских проверках.

В действующем законодательстве уровень существенности, как правило, определяется 5-10% от основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации.

Таблица 1.4 Количественные критерии существенности

Источник	Количественный критерий существенности
ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г. N 11н	П.9 Операционный или географический сегмент считается отчетным, если значительная величина его выручки получена от продаж внешним покупателям и выполняется одно из следующих условий: – выручка от продаж внешним покупателям и от операций с другими сегментами данной организации составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки (внешней и внутренней) всех сегментов; – финансовый результат деятельности данного сегмента (прибыль или убыток) составляет не менее 10 процентов суммарной прибыли или суммарного убытка всех сегментов (в зависимости от того, какая величина больше в абсолютном значении)
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н	П. 17 Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Отсутствие единого мнения в отношении количественного критерия существенности в российских нормативных актах по бухгалтерскому учету не снижает актуальности этого критерия для некоторых учетных объектов. Критерий существенности имеет принципиальное значение при принятии решения о признании в бухгалтерском учете, например, условных фактов хозяйственной деятельности, событий после отчетной даты и др. Количественный критерий существенности определен и в аудите. Он характеризует максимально допустимое суммарное искажение данных финансовой отчетности. Именно исходя из принципа существенности аудитор может говорить не об абсолютной достоверности финансовой отчетности, а о ее достоверности во всех существенных аспектах, т.е. информация об отдельных показателях отчетности может быть отражена не в полном объеме и это не будет служить препятствием для формирования адекватных выводов на основе такой отчетности ее пользователями.

Понятие «существенность» раскрывается через понятие «искажение», которое определено следующим образом: искажение - это разница между суммой, классификацией, представлением или раскрытием пункта финансовой отчетности, и суммой, классификацией, представлением или раскрытием, требуемым в соответствии с принятой концепцией подготовки финансовой отчетности.

## 1. 4 Лекция № 3( 2 часа).

**Тема:** Аудиторский риск и его составляющие

### 1.3.1 Вопросы лекции:

1. Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности
2. Методы минимизации аудиторского риска
3. Выборка в аудите

#### 1 Наименование вопроса №1 Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности

С аудитом финансовой отчетности непосредственно связаны следующие виды риска: предпринимательский и аудиторский.

Предпринимательский риск заключается в том, что аудитор может потерпеть неудачу из-за конфликта с клиентом даже при условии, что предоставленное аудиторское заключение положительное. Он зависит от следующих факторов:

- конкурентоспособности фирмы;
- недружественной рекламы деятельности фирмы;
- вероятности судебных исков по отношению к аудитору;
- финансового состояния клиента;
- характера операций клиента;
- компетентности администрации и учетного персонала клиента;
- сроков проведения аудита и т. д.

Аудиторский риск — субъективно определяемая аудитором вероятность по итогам аудиторской проверки, что бухгалтерская отчетность может су держать невыявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности, или признать, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Под термином «аудиторский риск» понимается риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения. Аудиторский риск включает три составные части: неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения.

#### 2 Наименование вопроса №2 Методы минимизации аудиторского риска

Аудиторский риск (АР) показывает серьезность опасности, что аудитор на основании выполненных им процедур может иметь неправильное суждение о достоверности и правильности финансовой отчетности (ввиду субъективности его действий).

Нулевой риск будет означать абсолютную уверенность в достоверности информации, а 100-процентный — полное отсутствие таковой. На практике аудитор не может гарантировать полную уверенность в аккуратности внешней отчетности, поэтому АР всегда находится между 0 и 100%.

Чем ниже величина желаемого риска для аудитора, тем более он хочет быть уверенным в том, что внешняя отчетность не содержит материальных ошибок и пропусков. В настоящее время большинство пользователей при принятии решений предпочитают всецело полагаться на внешнюю отчетность. Поэтому аудиторы обычно планируют низкий процент АР. Между желаемым АР и планируемой информационной базой для проведения

аудита существует обратная зависимость: чем меньше аудиторский риск, тем большее количество информации необходимо привлечь для тестирования.

Внутрихозяйственный риск (ВХР) связан с характеристиками фирмы клиента и влияющими на нее факторами, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля. Таким образом, предполагается полное отсутствие внутрихозяйственного контроля в аудируемой компании. Выключение влияния фактора внутреннего контроля объясняется тем, что он обособливается в модели АР в качестве риска средств контроля (РК).

Риск необнаружения (РН) — субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие ошибки и искажения в бухгалтерском учете и отчетности, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности.

Между риском необнаружения и информационной базой аудита существует обратная зависимость: уменьшение РН приводит к необходимости увеличения объемов данных для тестирования. Логика здесь проста. Если аудитор хочет быть уверенным в своей работе, он устанавливает низкую величину РН и привлекает большие объемы разнообразной информации о клиенте.

Существует обратная зависимость между риском необнаружения, с одной стороны, и совокупным уровнем неотъемлемого риска и риска средств контроля, с другой стороны. Если неотъемлемый риск и риск средств контроля высоки, то необходимо, чтобы приемлемый риск необнаружения был низким, что позволит снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня. Если же, напротив, неотъемлемый риск и риск средств контроля находятся на низком уровне, аудитор может принять более высокий риск необнаружения и снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

Приемлемый уровень риска необнаружения (оценки, представленные в девяти правых нижних клетках таблицы) может изменяться в зависимости от оценок неотъемлемого риска и риска средств контроля.

Таблица Взаимосвязь между компонентами аудиторского риска

Аудиторская оценка независимых рисков		Аудиторская оценка риска средств контроля		
		Высокая	Средняя	Низкая
		При этом аудиторская оценка допустимого уровня риска необнаружения будет		
Аудиторская оценка неотъемлемого риска	Высокая	Самая низкая	Более низкая	Средняя
	Средняя	Более низкая	Средняя	Более высокая
	Низкая	Средняя	Более высокая	Самая высокая

Чем выше оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля, тем больше аудиторских доказательств аудитору необходимо получить в ходе процедур проверки по существу. Если неотъемлемый риск и риск средств контроля оцениваются как высокие, то аудитору необходимо определить, смогут ли процедуры проверки по существу предоставить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы снизить риск необнаружения и, следовательно, аудиторский риск до приемлемо низкого уровня. В том случае, когда аудитор устанавливает, что риск необнаружения в отношении предпосылки

подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности применительно к существенному остатку на счете бухгалтерского учета или группе однотипных операций не может быть снижен до приемлемо низкого уровня, ему следует выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения.

### 3 Наименование вопроса №3 Выборка в аудите

Аудиторская выборка - это прием, используемый в аудите, который означает, что аудиторские процедуры применяются не ко всем элементам проверяемой статьи или группе однотипных операций. Выборка дает возможность получить и оценить аудиторские доказательства в отношении некоторых характеристик отобранных элементов, чтобы сформировать (или помочь сформировать) выводы о всей совокупности, из которой она произведена (генеральной совокупности).

Стандарт аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка», утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 октября 2004 г. № 532, определяет аудиторскую выборку (выборочную проверку) как применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций. Аудиторская выборка дает возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства в отношении характеристик элементов, отобранных для формирования выводов, касающихся генеральной совокупности.

Размер выборки должен быть оптимальным с учетом того, что риск выборочной проверки состоит в том, что мнение аудитора полученное на ее основе может отличаться от мнения, составленного на основе изучения всей совокупности документов и данных. Поэтому размер выборки определяется величиной риска, который аудитор считает допустимым. Чем меньше риск, который аудитор согласится принять, тем выше риск выборки.

Основными факторами, влияющими на объем выборки являются допустимый риск, доверие к внутреннему контролю, значение ошибки для целей аудита, предполагаемый размер ошибок и частота их возникновения, наличие группировки однородной информации и число единиц проверяемой информации.

Генеральная совокупность представляет собой полную совокупность документов или хозяйственных операций, которые проверяет аудитор посредством выборки и изучения выборочной совокупности для того, чтобы в дальнейшем сформулировать заключение. Элементы выборки - это отдельные статьи, составляющие генеральную совокупность. Аудитор должен принять решение о том, какая совокупность данных будет подвергнута выборочному исследованию. Существенное влияние на определение метода и величины выборки оказывает прием стратификации, то есть разбиение общей совокупности на несколько частей. Стратификация позволяет снизить разброс данных, что может облегчить работу аудитора, так как выборочная проверка проводится по каждой подсовокупности отдельно. Она эффективна и может быть рекомендована при различном уровне аудиторского риска для разных групп элементов совокупности.

Выборка должна быть репрезентативной, т.е. представительной. Аудиторская выборка считается репрезентативной, если каждый элемент генеральной совокупности имеет возможность, т.е. равную вероятность попасть в выборку. Таким образом, представительная выборка это выборка, обладающая теми же свойствами, что и генеральная совокупность.

Репрезентативная выборка означает, что, анализируя какую-то часть (иногда малую) с

точки зрения доли всей совокупности документов или объектов аудитор должен иметь возможность сделать выводы, которые с большой долей вероятности были бы справедливы и для всей проверяемой совокупности .

### **1. 5 Лекция № 5 ( 2 часа).**

**Тема:** Аудит инвестиций в производственные запасы

#### **1.5.1 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

#### **1.5.2 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 запасов 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 складываются МПЗ; проверить, отвечают ли складские помещения соответствующим требованиям, как они охраняются; определить, не хранятся ли ценности под открытым небом или в непригодных 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. 6 Лекция № 6 ( 2 часа).**

**Тема:** Аудит инвестиций в основные средства

### **1.6.1 Вопросы лекции:**

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

### **1.6.2 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, страховым 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 ( не предусмотрены РУП)**

### **3. Методические указания по проведению практических занятий**

#### **2.1 Практическое занятие №1 ( 2 часа).**

**Тема:** «\_Понятие, цели, задачи аудита инвестиционных проектов»

##### **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.** 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. 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.

##### **2.1.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

#### **2.2 Практическое занятие №2,3 ( 4 часа).**

**Тема:** «\_Организация и регулирование аудиторской деятельности в РФ по аудиту инвестиционных проектов»

##### **2.2.1 Задание для работы:**

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральные правила ( стандарты) аудиторской деятельности
3. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации
4. Саморегулируемые аудиторские организации
5. Аудиторские стандарты и профессиональная этика

**Типовое задание.** Организация «Салют» в 2015г. перерегистрирована в публичное акционерное общество. Сумма активов баланса на 1 января 2016 г. составила 25,7 млн. руб.; объем продаж составил 61 млн. руб.



Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия «Салют» за 2015г.

### **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 Практическое занятие №4,5 ( 4 часа).**

**Тема:** «\_Планирование аудиторской проверки. Аудиторская оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля»

### **2.3.1 Задание для работы:**

- 1.Внутренний контроль, контрольная среда и процедуры контроля
- 2.План и программа проведения аудита
- 3.Аудиторские доказательства
- 4.Использование результатов работы внутреннего аудита .
- 5.Использование результатов работы эксперта

**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.

### **2.3.2 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.

### **2.3.3. Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

## **2.4 Практическое занятие № 6,7 ( 4 часа).**

**Тема:** «\_Существенность в аудите»

### **2.4.1 Задание для работы:**

1. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность
2. Оценка результатов проверки и обобщение полученной информации
3. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника

**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.

### **2.4.2 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 Практическое занятие № 8,9 ( 2 часа).**

**Тема:** «\_Аудиторский риск и его составляющие»

### **2.5.1 Задание для работы:**

1. Виды аудиторского риска
2. Характеристика составляющих аудиторского риска

**Типовое задание 1.** Организация обратилась к аудитору за консультацией по выбору в учетной политике варианта начисления амортизации по объектам нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Предприятие находится на общем режиме налогообложения. В качестве примера расчета был принят объект нематериального актива первоначальной стоимостью 600 000 руб. Срок полезной эксплуатации определен в 8 лет.

Сделать необходимые расчеты по всем имеющимся методам начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета. Дать рекомендации по минимизации налогообложения экономического субъекта.

### **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.

## **2.6 Практическое занятие № 10,11 ( 4 часа).**

**Тема:** «\_Аудит инвестиций в производственные запасы»

### **2.6.1 Задание для работы:**

1. Проверка обеспечения сохранности производственных запасов.
2. Наличие приказа о назначении материально-ответственных лиц, договоров о полной индивидуальной материальной ответственности.
3. Проверка наличия документов об инвентаризации производственных
4. запасов. Проверка организации складского хозяйства. Проведение по инициативе аудитора выборочной инвентаризации производственных запасов на складе.

**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.

**Типовое задание 2.** Производственным предприятием в магазине розничной торговли приобретены запасные части на сумму 1340 руб. для служебного легкового автомобиля, находящегося на балансе.

Запчасти на основании бухгалтерских записей были списаны на производство:

Дебет 41 Кредит 71-5000

Дебет 19 Кредит 71 -900

Дебет 20 Кредит 10 – 5000

Дебет 68 Кредит 19 – 900

Выявите и исправьте нарушения. Определите, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных ошибок. Определите финансовые санкции

### **2.6.2 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.

### **2.6.3.Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

## **2.7 Практическое занятие № 12, 13 ( 4 часа).**

**Тема:** «Аудит инвестиций в основные средства»

### **2.7.1 Задание для работы:**

1. Проверка правильности отнесения объекта учета к основным средствам.
2. Ведение аналитического учета основных средств.
3. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств,
4. Проверка правильности классификации основных средств на производственные и непроизводственные, собственные и арендованные, находящиеся в производстве, в запасе и на консервации.
5. Правильность определения активной части основных средств.

**Типовое задание 1.** При проверке состояния внутреннего контроля основных средств аудитором выявлено следующее:

приказ о проведении ежегодной плановой инвентаризации утвержден 28.09.13г.;

в состав инвентаризационной комиссии входят: председатель- главный инженер, члены комиссии- гл. бухгалтер;

инвентаризационная опись подписана членами комиссии 1.11.14 г. и не утверждена руководителем организации;

в ходе проведения инвентаризации обнаружено автотранспортное средство, списанное документально в прошлом году при плановой инвентаризации, но еще использующееся на предприятии. Комиссия никаких решений по этому факту не выносила. По учетным данным средство не числится.

Оцените ситуацию.

**Типовое задание 2.** При проверке бухгалтерских записей по оприходованию объекта основных средств аудитором выявлено следующее:

Д 08 К 60 - 100000 - на сумму счета- фактуры по строительству объекта, который выставлен поставщиком по условиям договора подряда.

Д 19 К 60 - 18000 - на сумму НДС

Д 60 К 51 - 118000 - оплачено поставщику

Д 68 К 19 - 18000 - возмещен НДС из бюджета

Д 26 К76 – 21000 - на сумму счета- фактуры по доработке объекта  
( подведение пожарной сигнализации)

Д 19 К76 - 3780 - на сумму НДС

Д 76 К 50 - 24780 - оплачено прочим кредиторам

Д 68 К 19 - 3780 - возмещен НДС из бюджета

Д 08 К71 - 1570 - на сумму государственной пошлины по оформлению документации по государственной регистрации объекта.

Д 01 К 08 - 101570 - объект введен в эксплуатацию

Оцените ситуацию.

### **2.7.2 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.

### **2.7.3.Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.