

# АУДИТ

Автор курса: Магистр менеджмента «Инновационный менеджмент», «Финансовый менеджмент на промышленных предприятиях»

Поликарпов Константин Игоревич

# Введение в дисциплину

# Структура курса

## **Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности**

- Тема 1.1. Сущность, содержание, цели и задачи аудиторской деятельности;
- Тема 1.2. Процедуры аудиторской деятельности;

## **Раздел 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации**

- Тема 2.1. Система нормативного регулирования и стандарты аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- Тема 2.2. Аттестация и кодекс профессиональной деятельности аудиторов;

## **Раздел 3. Основные процедуры аудиторской проверки**

- Тема 3.1. Планирование, организация и документирование аудиторской проверки;

## **Раздел 4. Оценка систем внутреннего и внешнего аудита**

- Тема 4.1. Оценка системы внутреннего аудита;
- Тема 4.2. Аудиторское заключение по финансовой отчетности как основной документ внешнего аудита;

## **Раздел 5. Основы аудита активов и пассивов организации**

- Тема 5.1. Аудит активов организации;
- Тема 5.2. Аудит пассивов организации.

# Рекомендуемая литература

## Основные источники:

1. Основы общего аудита: учеб. / Д.В. Литвин, Е.П. Богданова, Л.В. Михеева. 2-е изд., испр. И доп. – М.: Маркет ДС, 2010 г. – 288 стр.
2. Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие/ Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА – М, 2012 г. – 560 стр.
3. Суйц В.П. Аудит: учебное пособие / В.П. Суйц, В.А. Ситников – 3-е изд., стер. – М.:КНОРУС, 2012 г. – 168 стр.

## Интернет ресурсы:

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
2. Справочно-правовая система «Гарант».
3. Справочно-правовая система «Система «Главбух»».

## Условия получения зачета по дисциплине:

- **Посещаемость: количество пропусков – не более 6 академических часов (3 пары);**
- **Выполнение всех практических и самостоятельных работ на уроках (тесты, решение задач);**
- **Подготовка доклада и презентации;**
- **Подготовка реферата;**
- **Подготовка самостоятельной контрольной работы;**
- **Подготовка тестовых вопросов по нормативно-правовым законодательным актам.**

# Темы для подготовки докладов и презентаций

- Характеристика аудиторской деятельности.
- Характеристика основных понятий и процедур аудиторской деятельности.
- Исследование упрощенной модели аудиторского риска.
- Использование аудиторских процедур для получения аудиторских показателей.
- Процедуры проверки по существу в целях получения аудиторских доказательств существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- Классификация международных стандартов аудиторской деятельности.
- Характеристика состава российских правил (стандартов) аудиторской деятельности.
- Характеристика элементов образования аудитора.
- Содержание и значение кодекса профессиональной этики аудитора.

# Темы (Окончание)

- Процедуры подготовки и организации аудиторской проверки
- Функции, форма и содержание рабочих документов аудитора.
- Содержание правила (стандарта) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности».
- Характеристика видов аудиторских заключений.
- Порядок проведения аудита операций по движению основных средств.
- Порядок проведения аудита операций с нематериальными активами.
- Характеристика первичных документов по учету производственных запасов как источника информации для проведения аудита.
- Порядок аудита расчетов с персоналом и процедуры его проведения.
- Порядок проведения аудита учета кредитов и займов.
- Аудит правильности учета расходов на продажу, учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу».

# Требования к содержанию доклада

Доклад является авторской исследовательской работой, в которой на основании научно-публицистических (учебники, монографии, научные статьи), статистических источников, а так же периодических изданий осуществляется изложение базовых теоретических положений по избранной теме. Доклад целесообразно разделить на смысловые части: введение, основная часть, заключение.

- Во введении отражается актуальность избранной темы. Актуальность подразумевает ответ на вопрос «Зачем это необходимо?» по отношению к теме.
- В основной части излагаются основные положения, термины и определения, методы по теме доклада.
- В заключении отразить перспективы развития предмета доклада (тема доклада) на современном этапе развития рыночной экономики в Российской Федерации.



# Пример оформления: общие требования

Поликарпов К.И.

## **ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ И ОСОБЕННОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННЫХ СТРАТЕГИЙ НА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ**

Стратегический менеджмент представляется важным для предприятий, которые сталкиваются с трудностями в осуществлении принципиально новых направлений своего развития. В условиях жесткой конкурентной борьбы и быстро меняющейся рыночной ситуации им приходится не только концентрировать внимание на внутреннем состоянии дел, но и выработать долгосрочную стратегию экономического поведения. При этом понимание механизмов развития экономических систем позволяет принимать своевременные и адекватные решения о развитии. А способность системы управления корпорацией генерировать своевременные и адекватные требования рынка управленческие решения становятся важнейшим, но все еще малоиспользуемым ресурсом повышения конкурентоспособности.

# Требование к оформлению доклада: требования к оформлению иллюстративного материала

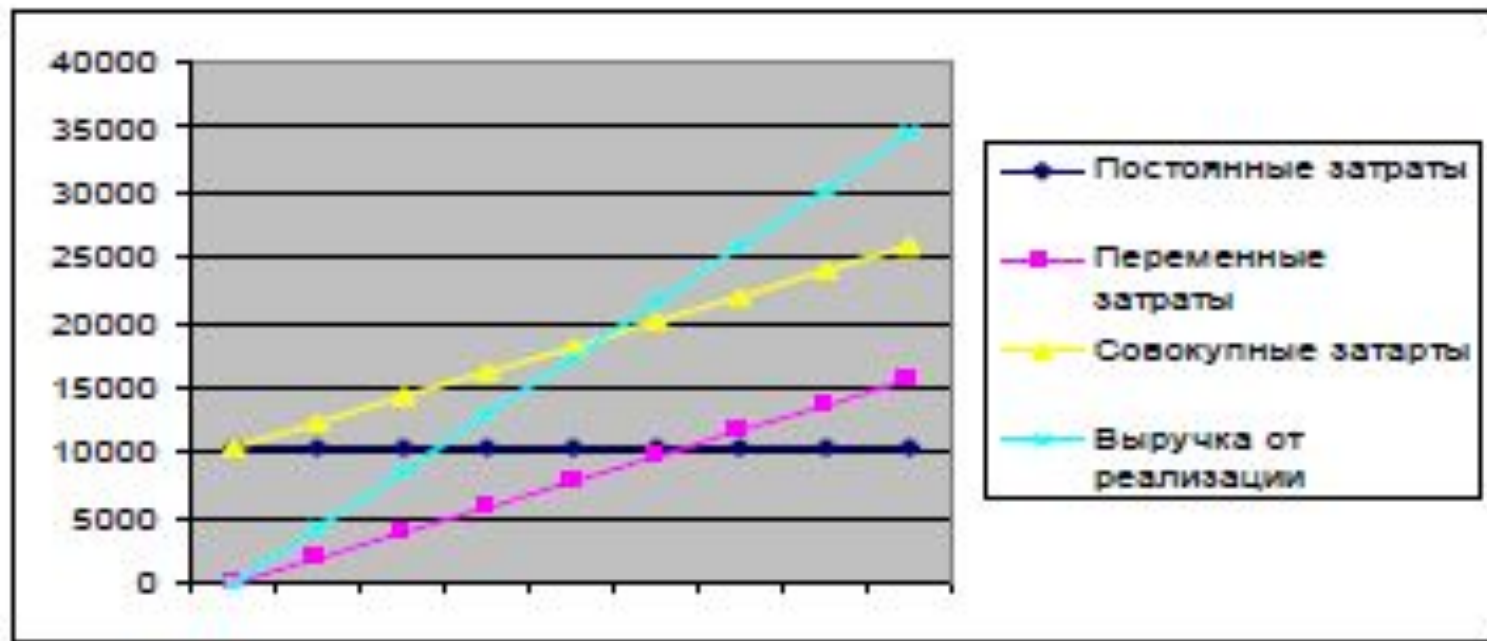


Рисунок 2. Порог рентабельности ЗАО «ПЕТРОСТИЛЬ» по данным 2012 года

# Требование к оформлению доклада: требования к оформлению иллюстративного материала

Таблица 13

Анализ показателей безубыточности продукции ЗАО  
«ПЕТРОСТИЛЬ» за 2013 г.

Наименование продукции	Переменные затраты, т.р.	Постоянные затраты, т.р.	Полная себестоимость , т.р.	Объем реализации , т.р.
1	2	3	4	5
Расчет			2+3	
Производство окон	3 048,78	2 032,52	5 081,30	6 908,40
Производство дверей	4 723,17	3 148,78	7 871,95	10 362,60
Производство плинтусов	2 647,90	1 765,27	4 413,17	6 217,56
Производство мебели (Столы, стулья)	5 124,05	3 416,03	8 540,08	11 053,44
ИТОГО	15543,90	10 362,60	25 906,50	34 542,00

# Требование к оформлению доклада: требования к оформлению иллюстративного материала

Таблица 13 (Продолжение)

Наименование продукции	Балансовая прибыль, т.р.	Рентабельность продаж, %	Рентабельность продукции, %	Вклад на покрытие, т.р.
1	6	7	8	9
Расчет	5-4	$6/5*100$	$6/4*100$	5-2
Производство окон	1 827,10	26,45	35,96	3 859,62
Производство дверей	2 490,65	24,03	31,64	5 639,43
Производство плинтусов	1 804,39	29,02	40,89	3 569,66
Производство мебели (Столы, стулья)	2 513,36	22,74	29,43	5 929,39
ИТОГО	8 635,50	25,00	33,33	18 998,10



Требование к оформлению доклада:  
 требования к оформлению  
 иллюстративного материала

Таблица 13 (Окончание)

Наименование продукции	Кoeff. Вклада на покрытие	Точка безубыточности, т.р.	Запас финансовой устойчивости, %	Операционный рычаг
1	10	11	12	13
Расчет	$9/5$	$3/("1"-2/3)$	$(5-11)/5*100$	$(5-2)/6$
Производство окон	0,56	3 638,04	47,34	2,11
Производство дверей	0,54	5 785,97	44,16	2,26
Производство плинтусов	0,57	3 074,71	50,55	1,98
Производство мебели (Столы, стулья)	0,54	6 368,09	42,39	2,36
<b>ИТОГО</b>	<b>0,55</b>	<b>18 841,09</b>	<b>45,45</b>	<b>2,20</b>

# Требование к оформлению доклада: оформление списка литературы

- Если в работе приведены цитаты, заимствования, данные из каких-либо отчетов, решений постановлений и т.д., то необходима ссылка на соответствующий источник по действующим стандартам. Ссылки приводятся в тексте вслед за приведенной цитатой или какими-либо данными. Список используемой литературы и других источников прилагается в конце записки, а в тексте указываются лишь порядковый номер источника и страница его текста, например, [17, с.38] или только номер источника или нескольких, например, [17, 20, 25].
- Список используемой литературы и других источников прилагается в конце работы, а в тексте указывается лишь порядковый номер источника и страница его текста, например, [7, с 39].

# Требование к оформлению доклада: пример оформления списка литературы

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Васильев, Г. А.. Логистика[Текст]: Учебное пособие/ Г.А. Васильев и др. - М.: Экономическое образование. 2012 – 425 стр.
2. Волков, О.И., Экономика фирмы[Текст]: Учебник/ О.И. Волков, О.В. Девяткин, М.: ИНФРА-М, 2009 . – 601 с.
3. Гаджинский, А. М. Основы логистики [Текст]:Учеб. пособие / А.М Гаджинский - М.: ИВЦ «Маркетинг». 2005. – 555 с.
4. Глухов, В.В. Менеджмент [Текст]: Учебник д/ВУЗов/ В.В. Глухов – СПб: Питер. 2006. – 608 с.
5. Голиков, Е. А.. Основы логистики и бизнес-логистики [Текст]: Монография./ Е.А. Голиков Е. А. В.М. Пурлик — М.: Изд-во Рос. экон. акад., 2009. - 430 с.

# Критерии оценки доклада

- Подготовка доклада является обязательным условием для получения допуска студента к аттестации по дисциплине «Аудит».
- Доклад оценивается по следующим основным параметрам:
  1. Соответствие содержания работы (доклада) предъявляемым требованиям;
  2. Соответствие оформления работы (доклада) предъявляемым требованиям;
  3. Подготовка презентации по выполненному докладу;
  4. Выступление автора доклада (студента).

**Срок сдачи готового текста доклада, а так же презентации к нему 21 февраля 2017 года**



# Темы для подготовке реферата по дисциплине «Аудит»

- Сущность и содержание аудиторской деятельности
- История возникновения аудита
- Современные тенденции развития аудита
- Роль федерального закона «Об аудиторской деятельности»
- Термины и классификация аудита
- Цели и задачи аудита
- Основные понятия и процедуры аудиторской деятельности
- Определения понятия существенности и уровня существенности
- Методы оценки уровня существенности
- Виды рисков
- Предпринимательский и аудиторский риск
- Модель аудиторского риска и ее анализ
- Сущность, цели и методы аналитических процедур
- Аудиторская выборка
- Риск выборки
- Определение аудиторских доказательств.

# Темы для подготовке реферата по дисциплине «Аудит»

- Аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств.
- Правовые и законодательные документы, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
- Пятиуровневая система нормативного регулирования аудита.
- Этапы развития аудита в России.
- Перечень действующих международных стандартов аудиторской деятельности (МСА).
- Состав российских стандартов аудиторской деятельности.
- Характеристика внутренних стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
- Порядок аттестации на право осуществления аудиторской деятельности.
- Требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора.
- Элементы образования аудитора.
- Требования к Практическому стажу работы аудитора.
- Содержание кодекса профессиональной этики аудиторов
- Цели и процедуры планирования аудиторской проверки.
- Нормативное регулирование этапа планирования аудита.
- Основные документы планирования аудита.
- Порядок составления общего плана и программы проверки.

# Темы для подготовке реферата по дисциплине «Аудит»

- Подготовка и организация аудиторской проверки.
- Разбиение на этапы аудиторской проверки.
- Документирование аудиторской проверки.
- Понятие термина «документация».
- Основные факторы, влияющие на форму и содержание рабочих документов.
- Понятие внутреннего аудита.
- Цели внутреннего аудита.
- Нормативное обеспечение оценки системы внутреннего аудита.
- Этапы внутреннего аудита.
- Институты и функции внутреннего аудита.
- Факторы, влияющие на эффективность внутренней аудиторской проверки.
- Сущность аудиторского заключения по финансовой отчетности.
- Правило (стандарт) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности».
- Понятие достоверности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- Основные элементы аудиторского заключения.
- Виды аудиторских заключений. Компьютеризация проведения процедур внешнего и внутреннего аудита

# Требования к структуре реферата

- Реферат должен состоять из следующих разделов:
- Титульный лист;
- Содержание;
- Введение;
- Основная часть:
- Заключение;
- Литература;
- Приложения.

# Содержание введения и заключения реферата

- Введение к работе целесообразно построить из следующих структурных элементов: Актуальность темы работы; Предмет исследования; Цель работы; Задачи работы; Нормативно – правовая и теоретико-методологическая база исследования;
- В заключении работы необходимо представить отчет о проделанной в рамках исследования работе, а так же представить основные выводы.

# Содержание основной части реферата

- ▣ **Экономическое содержание предмета исследования (области исследования):**  
Название параграфа целесообразно сформулировать исходя из предмета исследования;
- ▣ **Нормативно – правовое регулирование учета, аудита и анализа предмета исследования;**
- ▣ **Методология предмета исследования;**

# Критерии оценки реферата

- Подготовка реферата является обязательным условием для получения допуска студента к аттестации по дисциплине «Аудит».
  - Реферат оценивается по следующим основным параметрам:
    1. Соответствие содержания работы (реферата) предъявляемым требованиям;
    2. Соответствие оформления работы (реферата) предъявляемым требованиям;
- Дополнительные параметры оценки
1. Выступление автора реферата (студента);
  2. Подготовка презентации по выполненному реферату.

**Срок сдачи готового текста доклада, а так же презентации к нему 01 марта 2017 года**

1. Аудит основных средств и нематериальных активов.
2. Аудит денежных средств и операций в валюте.
3. Аудит производственных запасов.
4. Аудит расчетов.
5. Аудит долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.
6. Аудит расчетов по оплате труда.
7. Аудит учета кредитов и займов.
8. Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости.
9. Аудит готовой продукции и финансовых результатов.
10. Аудит собственного капитала, расчетов с учредителями и отчетности организации.



# Требования к структуре контрольной работе

- Контрольная работа должна состоять из следующих разделов:
- Введение;
- Основная часть включающая в себя:
  - Теоретическая глава;
  - Аналитическая глава;
  - Аудит предмета исследования;
- Заключение;
- Литература;
- Приложения.

# Введение контрольной работы

- Введение к контрольной работе целесообразно построить из следующих структурных элементов:  
Актуальность темы работы; Объект исследования; Предмет исследования; Цель работы; Задачи работы; Нормативно – правовая и теоретико-методологическая база исследования;

# Теоретическая глава контрольной работы;

- Экономическое содержание предмета исследования (области исследования);
- Нормативно – правовое регулирование учета и аудита предмета исследования;

# Аналитическая глава

- Исследование деятельности объекта исследования:
  - Общие сведения об организации (объекте дипломного исследования);
  - предполагает описание базовых сведений о организации: Организационно-правовой форме, фирменном наименовании, основных видах предпринимательской деятельности (ОКВЭД), характеристиках выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услугах), сведения об учредителях и уставном капитале (его размере, долях учредителей), месторасположении организации, идентификационных кодах и номерах (ИНН, КПП, ФСС, ПФР, ОКТМО).
  - Характеристика внешней и внутренней среды организации;
  - предполагает описание следующих сведений об объекте хозяйствования (организации): Организационно-штатная структура организации, описание взаимосвязи между ее элементами; краткая характеристика производственно-технологического процесса; взаимосвязь с органами государственной власти (сдача отчетности, получение разрешений (лицензий) при необходимости); характеристика основных поставщиков и покупателей.
  - Нормативно-правовое регулирование деятельности организации;
  - в данном подпункте представляется перечень основных нормативно-правовых законодательных актов, регламентирующих деятельности исследуемой организации.

# Аудит предмета исследования

- В данной главе необходимо проверить соответствие хозяйственных операций, проведенных в бухгалтерском учете организации в рамках предмета исследования, действующему законодательству Российской Федерации.
- Необходимо составить Письмо-обязательство (письмо о согласии на проведение аудита); Договор на проведение аудиторской проверки; Рабочая программа аудиторской проверки; План аудиторской проверки, по результатам проверки подготовить аудиторское заключение.

# Критерии оценки контрольной работы

- Подготовка контрольной работы является обязательным условием для получения допуска студента к аттестации по дисциплине «Аудит».
- Контрольная работа оценивается по следующим основным параметрам:
  1. Соответствие содержания работы (контрольной работы) предъявляемым требованиям;
  2. Соответствие оформления работы (контрольной работы) предъявляемым требованиям;

## Дополнительные параметры оценки

1. Выступление автора контрольной работы (студента);
2. Подготовка презентации по выполненному докладу.

**Срок сдачи готового текста доклада, а так же презентации к нему 05 марта 2017 года**

## **Задание по подготовке вопросов на основе нормативно-правовых законодательных актов, регулирующих аудиторскую деятельность**

- Студент самостоятельно выбирает три законодательных акта и составляет по каждому из них по 5 (пять) вопросов, связанных с деятельностью аудитора, а также указывает ответ на сформированный вопрос и также ссылки на конкретную статью (пункт, подпункт статьи) в которой содержится ответ на сформированный студентом вопрос.

## Нормативные документы, подлежащие рассмотрению в рамках выполнения работы

- Гражданский кодекс РФ.
- Налоговый кодекс РФ.
- Уголовный кодекс РФ.
- Кодекс РФ об административных правонарушениях.
- Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Постановление Правительства РФ от 06.02.2002 N 80 «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации» (вместе с «Правилами обмена квалификационных аттестатов аудитора, выданных в установленном порядке до вступления в силу Федерального закона «Об аудиторской деятельности», на аттестаты, предусмотренные указанным Федеральным законом»)
- Приказ Минфина России от 29.12.2009 N 146н «О создании совета по аудиторской деятельности и его рабочего органа» (вместе с «Положением о совете по аудиторской деятельности», «Положением о рабочем органе совета по аудиторской деятельности»)
- Приказ Минфина РФ от 07.06.2005 N 110 «Об утверждении Положения о Департаменте регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности»
- Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»



## Содержание и оформление работы

- Содержание работы: титульный лист, текст работы, список литературы.
- Оформление работы: Шрифт – 14 TNR, межстрочный интервал – 1,5, абзацный отступ (красная строка) – 1,25. Нумерация страниц указывается в правом нижнем углу листа.

**Срок сдачи работы 15 февраля 2017 года**