



Министерство образования и науки Самарской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Самарской области
«САМАРСКИЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»
(ГБПОУ «СЭК»)

Ю.М. Ларионова

ОП.09 А У Д И Т

Методические указания к практическим занятиям
для студентов специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (в энергетике)

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине ОП.09 Аудит для студентов специальности 38.02.01 / сост: Ларионова Ю.М. – Самара: ГБПОУ «СЭК», 2016 – 11 с.

Издание содержит методические указания к практическим занятиям по дисциплине ОП.09 Аудит для студентов специальности 38.02.01.

Замечания, предложения и пожелания направлять в ГБПОУ «СЭК» по адресу: 443001, г. Самара, ул. Самарская 205-А или по электронной почте info@sam-ek.ru

Введение

Уважаемый студент!

Методические указания созданы в помощь Вам для подготовки к практическим занятиям.

Правила выполнения практических занятий

1. Внимательно прочитайте все задания практического занятия.
2. Начинайте по порядку выполнять предложенные задания.
3. В случае затруднения перечитайте задание, убедитесь, что поняли вопрос.
4. Если не можете ответить на какой-либо вопрос или выполнить какое-либо задание, то можете обратиться за помощью к преподавателю.
5. В конце занятия Вы должны представить преподавателю отчёт, содержащий следующие элементы:
 - название практического занятия;
 - цель занятия;
 - выполненные задания (или решенные задачи);
 - ответы на вопросы (если таковые имеются)

Желаем Вам успехов!!!

Перечень практических занятий

№	Наименование практического занятия
1.	Практическое занятие 1. Правовые основы аудиторской деятельности
2.	Практическое занятие 2. Стандарты аудиторской деятельности
3.	Практическое занятие 3. Аудиторская проверка учёта внеоборотных активов

Практическое занятие 1

Правовые основы аудиторской деятельности

Цель занятия: научиться использовать различные источники информации для получения информации и сбора данных.

Задание 1. Проанализируйте ситуацию.

Аудиторская организация помимо проведения обязательного аудита получила от экономического субъекта предложение заключить договоры на оказание дополнительных услуг: составление бухгалтерской отчетности и обучение бухгалтерского персонала. Среди специалистов аудиторской организации по этим вопросам – жена руководителя экономического субъекта.

Задание 2. Проанализируйте ситуацию.

В связи с предстоящей налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчётов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий подписания договора – про-

грамма проверки утверждается заказчиком. Имеет ли место конфликт интересов? Если имеет место, как его преодолеть?

Задание 3. Проанализируйте решение руководителя аудиторской организации.

Аудиторская организация на протяжении трёх лет (2009-2011 гг.) оказывает экономическому субъекту услуги по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 2012 г. руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку за 2011 г. Руководитель аудиторской организации принял предложение и назначил в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению бухгалтерской отчетности.

Задание 4. Проанализируйте ситуацию.

Аудиторская организация в 2011 г. оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учёта. По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проверки) аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 5. Проанализируйте ситуацию.

Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту консультационные услуги в области бухгалтерского учёта, налогообложения и права. По окончании года руководство экономического субъекта обратилось с просьбой к аудиторской организации выдать без проверки за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Руководство аудиторской организации согласилось удовлетворить просьбу руководства экономического субъекта.

Задание 6. Проанализируйте ситуацию и оцените последствия.

Сотрудник аудиторской организации является аспирантом экономического вуза. При написании диссертационной работы с согласия руководителя аудиторской организации он использовал конкретные практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по аудируемой организации. При защите диссертации данный факт был обнаружен.

Задание 7. Проанализируйте ситуацию.

Экономический субъект имеет следующие укрупненные показатели за 2010 год, тыс. руб.:

Выручка	453000
Себестоимость продаж	452000
Валовая прибыль (убыток)	1000
Прочие доходы	1000
Прибыль (убыток) до налогообложения	2000
Текущий налог на прибыль	400
Чистая прибыль (убыток)	1600

Какое решение должен принять руководитель организации: приглашать или не приглашать аудиторскую организацию для проведения обязательной аудиторской проверки за 2011 год?

Задание 8. Проанализируйте ситуацию.

Агрегированный баланс экономического субъекта на 31 декабря 2010 г. имеет следующий вид, тыс. руб.

Актив	Сумма, р.	Пассив	Сумма, р.
Внеоборотные активы	60000	Капитал и резервы	50000
Оборотные активы	9000	Долгосрочные обязательства	9000
		Краткосрочные обязательства	10000
Баланс	69000	Баланс	69000

Какое решение должен принять руководитель организации: приглашать или не приглашать аудиторскую организацию для проведения обязательной аудиторской проверки за 2011 год?

Задание 9. Проанализируйте ситуацию.

Аудиторская организация «А» является учредителем ЗАО «Б». ЗАО «Б» – единственный учредитель ЗАО «В». Может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организаций «Б» и «В», если они нуждаются в обязательном аудите?

Задание 10. Проанализируйте ситуацию.

ОАО «А» является учредителем аудиторской организации ЗАО «Б» и торговой организации ЗАО «В», подлежащей обязательному аудиту по критерию выручки от продаж. Организация «В» пригласила аудиторскую организацию «Б» для проведения обязательной аудиторской проверки. Аудиторская организация «Б» выразила согласие. Оцените правильность решения, принятого аудиторской организацией «Б».

Практическое занятие 2

Стандарты аудиторской деятельности

Цель занятия: научиться использовать различные источники информации для получения информации и сбора данных

Задание 1. Проанализируйте ситуацию.

Иностранная компания Sony, зарегистрированная и функционирующая на территории Российской Федерации, обратилась с предложением к российской аудиторской фирме ЗАО «А» провести обязательную аудиторскую проверку за 2011 г. В ЗАО «А» имеются аудиторы, владеющие как МСА, так и федеральными стандартами аудиторской деятельности. Какие стандарты следует применять аудиторской фирме в случае принятия предложения?

Задание 2. Проанализируйте ситуацию.

Аудиторская фирма ЗАО «Аудит А» периодически заключает договоры с организациями на постановку, ведение, восстановление бухгалтерского учёта,

составление бухгалтерской отчетности. Должны ли аудиторы в данном случае, кроме нормативных документов по бухгалтерскому учету, руководствоваться еще и стандартами аудиторской деятельности?

Задание 3. Укажите последовательность разработки и принятия по срокам следующих нормативных документов по аудиту:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
2. Российские стандарты аудиторской деятельности;
3. Федеральные стандарты аудиторской деятельности;
4. МСА.

Задание 4. Проанализируйте ситуацию.

У аудитора имеются копии внутренних стандартов аудиторской организации, сотрудником которой он является. Другой аудитор, являющийся сотрудником вновь созданной аудиторской организации, которому поручено разработать внутренние стандарты этой аудиторской организации, попросил первого аудитора показать копии стандартов в качестве образца для разработки своих внутренних стандартов. Может ли первый аудитор удовлетворить эту просьбу?

Задание 5. Выполните задание.

Внутренний стандарт «Аудит учёта основных средств» аудиторской организации имеет следующую структуру:

- общие положения,
- цель и задачи стандарта,
- взаимосвязь с другими стандартами,
- основные принципы и методики,
- перечень рабочих аудиторских документов,
- нормативные акты, используемые при аудите основных средств.

Кратко опишите содержание каждого раздела.

Задание 6. Выполните задание.

Имеются следующие нормативные документы:

- 1) закон «Об аудиторской деятельности»;
- 2) федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- 3) федеральные стандарты аудиторской деятельности;
- 4) внутренние стандарты саморегулируемых аудиторских организаций;
- 5) внутренние стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

В основу каких нормативных документов положены международные стандарты аудита (МСА)?

Задание 7. Проанализируйте ситуацию.

Аттестованный аудитор Сидоров И. И., являясь сотрудником аудиторской организации «А», принимал участие в разработке пакета внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных правил (стандартов) копии их остались у Сидорова И. И. Причём аудиторская организация «А» не включает

со своими сотрудниками соглашений, обязывающих их не разглашать содержание внутрифирменных правил (стандартов) и не использовать их вне деятельности данной организации.

Через два месяца аудитор Сидоров И. И. уволился из аудиторской организации «А» и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию «Б», которой были необходимы внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Сидоров И. И. представил весь имеющийся у него пакет правил (стандартов), за что был поощрен премией руководством аудиторской организации «Б». Об этом случайно узнал руководитель аудиторской организации «А». Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите меру ответственности аудитора Сидорова И. И.

Задание 8. Проанализируйте ситуацию.

Экономический субъект, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией.

На предварительном этапе планирования внешний аудитор оценил систему внутреннего контроля аудируемого лица, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия.

После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей, подвергнутых обработке в системе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат, и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать немодифицированное аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Имеют ли место нарушения в действиях аудитора? Если да, то как их квалифицировать?

Задание 9. Выполните задание

Методы и приёмы своей работы аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе выбирать самостоятельно. На основе приведённого ниже списка укажите, какую работу аудиторы должны осуществлять строго в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности:

- 1) использование работы внутреннего аудитора;
- 2) организация системы внутреннего контроля качества аудита;
- 3) планирование аудита;
- 4) документирование аудита;
- 5) составление рабочей документации аудитора;
- 6) согласование условий проведения аудита;
- 7) составление аудиторского заключения;
- 8) компиляция финансовой отчетности.

Задание 10. Выполните задание.

Аудиторские фирмы, индивидуальные аудиторы и профессиональные

аудиторские объединения при разработке внутрифирменных стандартов руководствовались российским правилом (стандартом) «Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций». Могут ли саморегулируемые организации аудиторов разрабатывать стандарты? Если да, то каким нормативным документом они должны при этом руководствоваться?

Задание 11. Выполните задание.

У аудиторской организации имеются копии стандартов саморегулируемой организации аудиторов, членом которой она является. Другая саморегулируемая организация аудиторов, разрабатывающая свои стандарты, попросила аудиторскую организацию показать имеющиеся копии стандартов в качестве образца для разработки своих стандартов. Может ли аудиторская организация удовлетворить эту просьбу?

Практическое занятие 3

Аудиторская проверка учёта внеоборотных активов

Цель занятия: разобрать методы анализа данных и показателей в рамках решения профессиональных задач.

Задача 1. Оцените ситуацию:

Два объекта основных средств первоначальной стоимостью 13500 руб. вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному объекту амортизационные отчисления составили 11800 руб., по второму – 12000 руб. В акте на ликвидацию указаны причины неполной амортизации – несвоевременное проведение ремонтов. Акт утверждён руководителем. За демонтаж основных средств начислена заработная плата рабочим 175 руб., оприходовано металлолома на 40 руб. и запасных частей на 95 руб. Результат – 3065 руб. списано на счет 83 «Добавочный капитал».

Задача 2. Оцените ситуацию:

При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственной операции с датами их отражения в учёте аудитором установлено, что 25 декабря отчётного года был продан объект основных средств (согласно договору и акту приёмки-передачи) стоимостью 59000 руб. Первоначальная стоимость объекта – 50000 руб., амортизация – 8000 руб. Расчёты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена в учётных документах по состоянию на 31 декабря отчётного года.

Задача 3. Оцените ситуацию:

Предприятием был приобретён объект основных средств за 59000 руб., расходы по его транспортировке составили 5900 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 720 руб. В учёте сделаны бухгалтерские проводки:

дебет 08, кредит 60 – 50 000 руб. – акцептован счёт поставщика;

дебет 19, кредит 60 – 9000 руб. – отражён налог на добавленную стоимость, выделенный в счёте поставщика;

дебет 20, кредит 60 – 5000 руб. – списаны транспортные расходы по доставке;

дебет 19, кредит 60 – 900 руб. – отражён налог на добавленную стоимость на транспортные расходы;

дебет 20, кредит 60 – 590 руб. – списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

дебет 19, кредит 60 – 59 руб. – отражён налог на добавленную стоимость на погрузочно-разгрузочные работы;

дебет 01, кредит 08 – 50 000 руб. – введён в эксплуатацию объект основных средств.

Задача 4. Оцените ситуацию:

Предприятием в октябре текущего года получен кредит на приобретение основных средств на два месяца в 120000 руб. под 24% годовых. Объект введен в эксплуатацию 1 ноября. Проценты банку по условиям договора перечисляются равными платежами не позднее 30-го числа каждого месяца. Данная ситуация отражена в бухгалтерском учете следующим образом:

дебет 51, кредит 66 – 120000 руб. – получен кредит банка;

дебет 08, кредит 60 – 100000 руб. – акцептован счёт поставщика за приобретаемые основные средства;

дебет 19, кредит 60 – 20000 руб. – отражён налог на добавленную стоимость, выделенный в счёте поставщика;

дебет 08, кредит 66 – 2400 руб. – начислены проценты за кредит до ввода объекта основных средств в эксплуатацию;

дебет 01, кредит 08 – 102400 руб. – объект основных средств введен в эксплуатацию;

дебет 20, кредит 66 – 2400 руб. – начислены проценты за кредит после ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Задача 5. Оцените ситуацию:

Организация приобрела у предпринимателя без образования юридического лица (ПБОЮЛ) исключительное право на программный продукт. Данное приобретение было поставлено на учёт как нематериальный актив на счёт 04 «Нематериальные активы». За услуги по оформлению данной сделки нотариусу уплачено 1000 руб. наличными. Расчёт с ПБОЮЛ был произведен безналичным перечислением 500000 руб. с расчётного счёта организации на лицевой счёт ПБОЮЛ в Сбербанке России. За эту операцию Сбербанку России уплачено 1500 руб. Суммы, уплаченные нотариусу и Сбербанку России, списаны организацией на затраты как оплата услуг. Операция оформлена следующим образом:

дебет 20, кредит 50 – 1000 руб. – оплачены услуги нотариуса;

дебет 04, кредит 51 – 500 000 руб. – цена приобретения;

дебет 20, кредит 51 – 1500 руб. – оплачено Сбербанку России.

Критерии оценки выполнения практической работы

№	Показатели для оценки	Критерии оценки показателя	Баллы	Кол-во баллов
1.	Владение теоретическим материалом	- свободное владение основными понятиями, законами и теорией, необходимыми для проведения работы;	5	
		- допускает неточности при работе с основными понятиями, законами и теорией	4	
		- использование теории вызывает затруднения;	3	
		- непонимание о чем идет речь	2	
2.	Использование справочного материала	- умение свободно пользоваться справочным материалом;	5	
		- использование справочного материала с подсказкой;	4	
		- использование справочного материала вызывает затруднения;	3	
		- неумение работать со справочным материалом	2	
3.	Полнота выполнения операций (действий)	- выполнены все необходимые операции (действия);	5	
		- операция (действия) выполнены с недочетами;	4	
		- выполнена половина операций;	3	
		- выполнены единичные операции (действия)	2	
4.	Выполнение регламента	- студент уложился в рамки двух академических часов;	5	
		- студент заканчивал выполнение работы на перемене;	4	
		- студент принес работу в конце учебного дня;	3	
		- не сдал работу	2	

Максимальное количество баллов 20

«5» – 20 - 17 баллов

«4» – 16 - 12 баллов

«3» – 12 - 9 баллов

«2» – менее 9 баллов

Содержание

Введение	3
Перечень практических занятий	3
Практическое занятие 1	3
Практическое занятие 2	5
Практическое занятие 3	8
Критерии оценки выполнения практической работы	10