

Частное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский институт защиты предпринимателя»
(РИЗП)

Утверждаю
Ректор института
_____ А.А. Паршина

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по организации самостоятельной работы студентов и
проведению
практических (семинарских) занятий
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Аудит

_____ (наименование дисциплины (модуля))

Код и наименование направления подготовки	38.03.01 Экономика
Квалификация (степень) выпускника	Бакалавр

Ростов-на-Дону

Тема 1. Аудит и его место в системе экономического контроля

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Роль и функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи.
3. Значение независимого аудиторского контроля и его экономическая обусловленность.
4. Сущность аудита и характеристика его основных компонентов.
5. Цели, задачи и функции аудита. Концепции и постулаты аудита.
6. Классификация видов аудита.
7. Услуги, оказываемые аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. История развития аудита как профессиональной деятельности.
2. Основные этапы становления и развития аудита в России.
3. Особенности развития аудита в странах с развитой рыночной экономикой.
4. Общественные аудиторские организации в мире и в России.

Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудита и его виды

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
2. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
3. Законодательные ограничения в занятии аудиторской деятельностью и в проведении аудиторских проверок конкретного клиента.
4. Аудируемые лица, подлежащие обязательному аудиту.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
2. Права и обязанности аудируемых лиц.
3. Контроль качества аудита.
4. Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
5. Профессиональная этика аудитора.

Тема 3. Права, обязанности, ответственность и кодекс аудиторов

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Права и обязанности сторон, участвующих в аудите – аудиторских организаций и аудируемых лиц.
2. Независимость и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Кодекс профессиональной этики аудиторов.
2. Принципы профессиональной этики аудитора.

Тема 4. Стандарты аудиторской деятельности

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.
2. Международные стандарты аудита как основа для разработки российских стандартов аудиторской деятельности.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте самостоятельно ответы на следующие вопросы:

3. Описать общие принципы построения и внедрения в практику российских федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.
4. Охарактеризовать требования по содержанию и форме внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Тема 5. Контроль качества аудиторской деятельности

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Внешний контроль качества аудита и его принципы.
2. Плановый и внеплановый контроль.
3. Совет по аудиторской деятельности при Федеральном органе и его функции.
4. Государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.
5. Внутренний контроль качества аудита.
6. Внутрифирменные стандарты аудита.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте самостоятельно ответы на следующие вопросы:

1. Каковы действия аудитора при выявлении последующих событий до даты и после даты подписания аудиторского заключения?
2. Какие признаки свидетельствуют о наличии сомнений в непрерывности деятельности предприятия?

3. Как осуществляется контроль качества работы аудиторской фирмы и каждой аудиторской проверки?
4. Назовите действия аудитора по проверке качества работы ассистентов аудитора

Тема 6. Организация подготовки, планирования и проведения аудиторской проверки

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Этапы аудиторской проверки.
2. Выбор клиента в аудите.
3. Понимание деятельности экономического субъекта.
4. Форма и содержание письма-обязательства аудитора. Договор на оказание аудиторских услуг.
5. Планирование аудита.
6. Понятие и методы аудиторской выборки.
7. Риск аудиторской выборки.
8. Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, использование и хранение.
9. Понятие и классификация аудиторских процедур.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Основные этапы и технология аудиторской проверки
2. Аудит в условиях компьютерной обработки данных
3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в процессе аудита.

Тема 7. Риски, существенность и доказательства в аудите

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Оценка уровня существенности (материальности) ошибки в целом по отчетности и по направлениям проверки.
2. Модель аудиторского риска
3. Расчет аудиторского риска и компонентов модели аудиторского риска.
4. Виды и источники аудиторских доказательств.
5. Методы получения аудиторских доказательств.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Оценка системы внутреннего контроля по функциям, ключевым моментам
2. Оценка информационной базы клиентов.
3. Принципы определения существенности в аудите.

Тема 8. Оформление результатов аудита

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Назовите основные элементы аудиторского заключения.
2. В каких случаях аудитор не может выразить безусловно положительное мнение?
3. При каком обстоятельстве аудитор должен отказаться от выражения мнения?
4. Что представляют собой сопоставления?
5. Что называют соответствующими показателями?
6. Что представляет собой сопоставимая финансовая отчетность?

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте самостоятельно ответы на следующие вопросы:

1. Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности.
2. Методика оформления вводной, аналитической и итоговой частей аудиторского заключения.
3. Правила составления и оформления письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.

Тема 9. Особенности методики и проведения аудита в организациях разного профиля

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Аудит акционерных обществ.
2. Аудит обществ с ограниченной ответственностью.
3. Аудит малых предприятий

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте самостоятельно ответы на следующие вопросы:

1. Критерии оценки бухгалтерской отчетности в аудите.
2. Содержание методики аудита сегмента деятельности экономического субъекта.
3. Особенности методики аудита малых экономических субъектов.

Тема 10. Аудит учредительных документов и уставного капитала

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Методика оценки системы управления, организации бухгалтерского учета и учетной политики аудируемого лица.
2. Методика проверки учредительных документов, регистрационных и других правоустанавливающих документов.
3. Методика проверки формирования уставного капитала.

4. Методика аудита резервов и фондов организации.
5. Методика обобщения результатов проверки учредительных документов и уставного капитала.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Особенности аудита складочного капитала, уставного фонда, паевого фонда.
2. Экспертиза хозяйственных договоров на соответствие законодательству.
3. Анализ соответствия системы управления организационной структуре, специализации и объемам производства.

Тема 11. Аудит расчетных и кредитных операций

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Источники информации, нормативное регулирование расчетных операций.
2. Методика аудита расчетных операций.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Источники информации, нормативное регулирование и методика аудита кредитных операций.
2. Методика обобщения результатов проверки расчетных и кредитных операций.

Тема 12. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Источники информации, нормативное регулирование аудита и финансовых вложений.
2. Методика аудита финансовых вложений.
3. Обобщение результатов аудиторской проверки финансовых вложений.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Источники информации, нормативное регулирование аудита операций с ценными бумагами.
2. Методика аудита операций с ценными бумагами.
3. Обобщение результатов проверки операций с ценными бумагами.

Тема 13. Аудит операций с основными, нематериальными и материальными активами

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Источники информации и нормативное регулирование операций с основными средствами.
2. Методика аудита операций с основными средствами.
3. Источники информации и нормативное регулирование операций с нематериальными активами.
4. Методика аудита операций с нематериальными активами.
5. Источники информации и нормативное регулирование операций с материально-производственными запасами.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Методика обобщения результатов проверки операций с основными, нематериальными и материальными активами.
2. Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита основных средств, нематериальных активов и запасов

Тема 14. Аудит расчетов с персоналом

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Цели проверки, источники информации и нормативное регулирование расчетов по оплате труда.
2. Цели проверки, источники информации и нормативное регулирование расчетов с персоналом по прочим операциям.
3. Проверка соблюдения законодательства о труде и оформления трудовых отношений.
4. Аудит операций по начислению заработной платы.
5. Аудит операций по удержаниям из заработной платы.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям.
2. Методика обобщения результатов проверки расчетных операций с персоналом и с прочими дебиторами и кредиторами.
3. Аудит расчетов с внебюджетными фондами по социальному страхованию.

Тема 15. Аудит издержек производства

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Цели проверки и задачи аудита издержек обращения.
2. Источники информации и нормативное регулирование учета расходов.
3. Проверка правильности отнесения затрат, образующих себестоимость продукции (работ, услуг).
4. Аудит достоверности учета затрат на производство.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте самостоятельно ответы на следующие вопросы:

1. Методика аудита формирования себестоимости продукции, работ, услуг.
2. Методика обобщение результатов проверки правильности информации об издержках производства.
3. Аудит правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов..
4. Проверка правильности калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Тема 16. Аудит формирования финансовых результатов и оценка финансового положения организации

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Источники информации и нормативное регулирование формирования финансовых результатов.
2. Методика аудита формирования финансовых результатов и использования прибыли.
3. Методика аудиторской проверки достоверности отражения финансовых результатов в бухгалтерской отчетности.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Методика аудита достоверности учета прочих доходов и расходов организации.
2. Методика обобщение результатов аудиторской проверки финансовых результатов.
3. Методика оценки финансового положения организации

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Примерные темы курсовых проектов (работ) по дисциплине (модулю)

1. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в России и за рубежом
2. Внутренние стандарты аудита
3. Международные стандарты аудиторской деятельности
4. Саморегулируемые аудиторские организации в России и за рубежом
5. Практика деятельности подразделений внутреннего аудита в российских организациях
6. Цель, задачи, принципы, организация внешнего и внутреннего аудита
7. Внешний контроль качества аудита
8. Внутренний контроль качества аудита
9. Особенности оказания сопутствующих аудиту услуг
10. Оценка рисков искажения отчетности в аудите

11. Существенность в аудите, методы ее оценки
12. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица
13. Аудиторские доказательства и аудиторские процедуры
14. Аудиторский риск и факторы, его определяющие
15. Выборка и ее применение в аудиторских проверках
16. Аналитические процедуры в аудите
17. Этапы планирования аудиторской проверки
18. Этапы проведения аудиторской проверки
19. Практика привлечения экспертов при проведении аудиторских проверок
20. Оценка состояния и перспектив развития рынка аудиторских услуг
21. Аудит в условиях компьютерной обработки данные и современное программное обеспечение поддержки аудиторских процедур
22. Аудит учетной политики аудируемого лица
23. Аудит вложений во внеоборотные активы
24. Аудит наличия и сохранности основных средств.
25. Аудит движения основных средств.
26. Аудит амортизации и ремонта основных средств.
27. Аудит нематериальных активов
28. Аудит материально-производственных запасов.
29. Аудит выпуска и движения готовой продукции.
30. Аудит отгрузки и реализации продукции (работ и услуг).
31. Аудит кассовых операций и денежных документов.
32. Аудит операций по счетам в банке.
33. Аудит финансовых вложений
34. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
35. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
36. Аудит расчетов по претензиям.
37. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
38. Аудит расчетов по внебюджетным платежам и страхованию.
39. Аудит расчетов по оплате труда.
40. Аудит расчетов с подотчетными лицами, прочими дебиторами и кредиторами.
41. Аудит расчетов со связанными сторонами, по совместной деятельности и внутрихозяйственных расчетов.
42. Аудит затрат основного и вспомогательного производство, калькулирование, себестоимости продукции (работ, услуг).
43. Аудит управленческих, общехозяйственных и коммерческих расходов
44. Аудит финансовых результатов и платежей от прибыли.
45. Аудит кредитов, займов и целевого финансирования.
46. Аудит учредительных документов, видов деятельности и формирования уставного капитала.
47. Аудит формирования и изменения уставного капитала
48. Аудит состояния бухгалтерского учета и отчетности

Приведенный выше перечень тем не является исчерпывающим. Студент может сам выбрать иную тему для исследования и согласовать ее с руководителем. Целесообразно выбирать тему курсовой работы с учетом предполагаемой темы выпускной квалификационной (бакалаврской) работы.

Указания по выполнению курсовой работы по дисциплине (модулю)

Курсовая работа, выполняемая по дисциплине «Аудит», является самостоятельным исследованием.

Студент может сам выбрать тему для исследования и согласовать ее с руководителем. Целесообразно выбирать тему курсовой работы с учетом предполагаемой темы выпускной квалификационной (бакалаврской) работы.

Курсовая работа должна в обязательном порядке содержать следующие разделы:

- Введение
- Теоретическая (основная) часть (включает в себя два раздела (главы), каждый из которых состоит из 2-3 параграфов)
- Заключение
- Список использованных источников и литературы
- Приложения (на усмотрение автора)

В *содержании* последовательно перечисляются заголовки разделов, подразделов, пунктов и названия приложений (приложения именуются 1, 2, 3 и т.д.) с указанием страниц, с которых начинаются эти элементы работы. Содержание должно включать все заголовки, имеющиеся в бакалаврской работе.

Введение – концептуальная часть курсовой работы, в которой должна быть представлена краткая оценка современного теоретического и практического состояния решаемой проблемы, ее актуальность, тенденции развития проблемы, обоснование необходимости выполнения работы по данной теме. Показывается новизна темы, приводится исходная экономико-статистическая информация, дается ее характеристика. Указываются объект, предмет и метод исследования, цель и задачи работы.

Структура введения состоит из следующих элементов:

- Актуальность темы исследования (объем текста 0,5 страницы);
- Степень разработанности проблемы;
- Цель и задачи исследования;
- Объект исследования;
- Предмет исследования
- Теоретическая база исследования;

- Информационная база исследования;
- Краткое описание структуры курсовой работы.

В *теоретической (основной) части* курсовой работы раскрывается содержание выбранной темы, приводятся суждения автора, анализ статистических материалов и т.п.

В *заключении* курсовой работы последовательно излагаются:

- обобщения по теоретической части работы;
- выводы по практической части работы;
- оценка полноты решений поставленных задач и достижения цели исследования;
- возможные направления дальнейших исследований.

Выводы должны быть содержательными, но достаточно краткими и четкими, дающими полное представление о значимости, обоснованности и эффективности работы.

Список использованных источников и литературы содержит перечень всех использованных источников информации, описанных в соответствии с установленными требованиями и расположенных в алфавитном порядке.

В работе могут быть использованы: законы, нормативные акты, инструкции, отчеты, монографии, диссертации и их авторефераты, научные статьи из сборников и периодических изданий, справочники, энциклопедии, учебники и учебные пособия.

При оформлении списка использованных источников и литературы все источники делят на две группы:

1. Нормативно-правовые акты

В данный раздел вносятся библиографические описания нормативно-правовых актов: Кодексы, Законы, Указы президента и правительства, Положения и т.п.

2. Специальная литература

В этот раздел вносятся библиографические описания учебной и монографической литературы, публикации, взятые из периодических журналов, газет и Интернета в алфавитном порядке авторов.

Общее число источников должно быть не менее 15 наименований.

В *приложении* рекомендуется включать материалы вспомогательного, иллюстративного характера: промежуточные расчеты, таблицы вспомогательных цифровых данных, методики, рисунки вспомогательного характера, анкеты и т. п., которые при изложении в основной части загромождают текст работы.

Приложения даются после списка использованных источников и оформляются как продолжение работы с последующим указанием страниц. Приложения располагаются в порядке появления на них ссылок в тексте.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием в правом верхнем углу (после номера страницы) слова ПРИЛОЖЕНИЕ, написанного прописными буквами без кавычек. Кроме этого, каждое приложение должно иметь содержательный заголовок, также как иллюстрация или таблица.

Приложения нумеруются последовательно, в порядке появления ссылок в тексте, арабскими цифрами, без знака №. Например, ПРИЛОЖЕНИЕ 1, ПРИЛОЖЕНИЕ 2 и т.д.

Если приложение дается на нескольких листах то, начиная со второго листа, в правом верхнем углу пишется строчными буквами (кроме первой прописной) слово "Продолжение" и указываются № продолженного приложения, например, "Продолжение приложения 3".

В текстовой части ссылки на приложение даются по типу: "... в приложении 2" или (приложение 2).

Текст курсовой работы выполняется на одной стороне листа формата А4 (210×297 мм), при этом используется распечатка на принтере.

В компьютерном варианте работа выполняется с использованием текстового редактора Word; табличных процессоров, графических редакторов. Тип шрифта – Times New Roman, размер (кегель) шрифта – 14, межстрочный интервал – полуторный – 1,5, начертание – обычное, для выделения ключевых понятий и фраз – курсивное, полужирное, полужирное курсивное. Выравнивание основного текста – по ширине, обязательен *автоматический перенос*.

Со всех четырех сторон страницы оставляют поля. Размер левого поля – 30 мм, правого – 15 мм, верхнего и нижнего – 20 мм.

Объём курсовой работы должен составлять 25-30 листов.

Нумерация страниц должна быть сквозной и включать титульный лист и приложения. Номер страницы **ставится вверху посередине листа арабскими цифрами или в правом углу**, начиная с текстовой части «Введения», со страницы под номером 3. Первой страницей считается "Титульный лист", за ним следует "Содержание" работы - на этих листах не проставляется номер страницы, но они включаются в общую нумерацию работы, далее начало текста "Введения". Поэтому указание страниц начинается не раньше 3-го номера.

Распечатки в компьютерном варианте и другие приложения должны соответствовать формату А4, т.е. могут разрезаться в пределах указанного

формата. Помещают их в раздел "ПРИЛОЖЕНИЯ" и включают в общую нумерацию страниц работы.

Текст теоретической части курсовой работы делится на главы, которые нумеруются арабскими цифрами; после номера главы ставят точку. (Глава 1., Глава 2.)

Тексты глав делят на подразделы, которые нумеруют в пределах каждой раздела главы арабскими цифрами, разделенными точкой. Первая цифра – номер главы, вторая – номер подраздела. В конце номера подраздела не ставят точку, например: «1.1, 1.2, 2.1, 2.2».

В содержание выносятся номера и заголовки глав и подразделов.

Каждый раздел (глава) печатается с новой страницы.

Заголовки первой ступени, являющиеся основными – названия глав и обязательных структурных элементов работы (Содержание, Введение, Главы (Глава 1., Глава 2. и т.д.), Заключение, Список использованных источников и литературы, Приложение), печатают прописными заглавными буквами жирного начертания с новой страницы. Обязательные структурные элементы работы не нумеруют (только главы: Глава 1. Глава 2. и т.д.)

Заголовки печатают по центру страницы, симметрично тексту, без точки в конце, не подчеркивая. Переносы слов в заголовках не допускаются. Сам заголовок должен быть короче строк текста.

Заголовки параграфов пишутся обычным шрифтом с выделением жирным. Фразы, начинающиеся с новой строки, печатают с абзацным отступом с начала строки, равным 1,25 мм.

При написании курсовой работы использование цитат, мнений, суждений, формул, фактических данных и др. разрешается только с подробной ссылкой на автора. При этом на одной странице не должно быть более 2-3 цитат или фактических данных, подтвержденных ссылками. Все остальное должен быть авторский текст.

Текст сноски набирается в нижнем поле страницы. Сноски проставляются автоматически. Текст в сносках набирается в текстовом редакторе Microsoft Word шрифтом ***Times New Roman***. размером шрифта «10» интервал «1».

Курсовая работа, оформленная с нарушением установленных требований и не содержащая ссылки на первоисточники к рецензированию не принимается.