

**МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«РОСТОВСКИЙ-НА-ДОНУ КОЛЛЕДЖ РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ,
ИНФОРМАЦИОННЫХ И ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»
(ГБПОУ РО «РКРИПТ»)**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

по дисциплине

ОП.05 АУДИТ

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация выпускника:
бухгалтер, специалист по налогообложению

Составитель:
Гончарова М.Г.,
преподаватель
ГБПОУ РО «РКРИПТ»

2024, г. Ростов-на-Дону

Практическое занятие № 1, 2

Выполнение заданий с использованием Федерального закона «Об аудиторской деятельности №307-ФЗ (в действующей редакции).

Выполнение и обсуждение ситуационных заданий.

1. Цель: получить навыки проведения анализа нормативных документов, регламентирующих основные вопросы аудиторской деятельности.

2. Краткие теоретические сведения

В соответствующих правовых и законодательных документах сосредоточены положения по организации аудиторской деятельности, проведению аттестации и повышению квалификации аудиторов.

К основным документам, обеспечивающим нормативное регулирование и функционирование системы аудиторской деятельности в Российской Федерации, относятся:

- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в действующей редакции);

- Федеральный закон «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 04.05.2011 № 99-ФЗ (в действующей редакции);

- Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007г. № 315-ФЗ (действующей редакции);

- Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (действующей редакции);

- Гражданский кодекс РФ № 51-ФЗ от 30.11.1994г. (в действующей редакции);

- Налоговый кодекс (в действующей редакции);

- Положение о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, утв. приказом Минфина России от 17.11.2010 № 153н;

- Порядок создания единой аттестационной комиссии, утв. приказом Минфина России от 27.05.2010 № 51н; Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696.

Аудиторская деятельность в России организуется с учетом опыта, сложившегося в мировой практике. В России система нормативного регулирования аудиторской деятельности находится в стадии становления. Наиболее целесообразной представляется многоуровневая система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Эта система включает в себя четыре основных уровня (табл. 1). На схеме эти уровни расположены сверху вниз и показывают виды документов, область регулирования и степень их разработанности.

В связи с принятием Закона о СРО в Федеральном законе от 30.12.2008 № 307-ФЗ серьезное внимание уделено СРО аудиторов и связанным с этим организационными вопросам, ведению реестров аудиторов и СРО аудиторов и др.).

Закон представляет собой концептуальный документ, в котором сосредоточены правовые и нормативные положения аудиторской деятельности в Российской Федерации. Он должен рассматриваться в контексте других важнейших правовых документов: ГК, НК, Закона о бухгалтерском учете, Закона о СРО и др.

*Система нормативного регулирования аудиторской деятельности
в Российской Федерации*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
2. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ “Об аудиторской деятельности”;
3. Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ “О саморегулируемых организациях”;
4. Методические рекомендации по организации внутрифирменного контроля качества аудиторских услуг (протокол Совета по аудиторской деятельности при Минфине России от 21-22 октября 2003 г. № 18);
5. Кодекс профессиональной этики аудиторов (протокол Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ от 22 марта 2012 г. № 4);
6. международные стандарты аудиторской деятельности.

Закон включает 26 статей, в которых отражены основные понятия: аудиторская деятельность, сопутствующие аудиту услуги, прочие аудиторские услуги, аудитор, аудиторская организация, саморегулируемая аудиторская организация и др.

В Законе установлены:

- права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, а также права и обязанности аудируемых лиц и (или) лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг;
- критерии проведения обязательного аудита;
- понятие аудиторской тайны;
- сущность стандартов аудиторской деятельности, аудиторского заключения, включая заведомо ложное;
- понятие Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Кроме того, в Законе разъяснено, что следует понимать под независимостью аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, как осуществляется контроль за работой аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, что такое квалификационный аттестат аудитора, каковы основания и порядок его аннулирования.

Семь статьей Закона посвящены вопросам управления аудиторской деятельностью, включая сущность государственного регулирования аудиторской деятельностью, Совета по аудиторской деятельности, СРО аудиторов, требований к членству в такой организации, ведению реестров аудиторов и др.

Нормативная поддержка Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ обеспечивается в основном действующими международными стандартами аудита, приказами Минфина России и другими документами.

3. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить устно на контрольные вопросы.

4. Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

5. Контрольные вопросы

1. Какой орган государственной власти в настоящее время исполняет функции государственного регулирования аудиторской деятельности в России?
2. Что представляет собой саморегулируемая организация auditors (CPO)?
3. Какой орган государственной власти осуществляет контроль за деятельностью CPO?
4. Какими нормативными актами регулируется деятельность CPO?
5. Отличие аудита от других форм финансового контроля?

6. Перечень справочной литературы

Нормативно-правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
3. Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в действующей редакции).
4. Международные стандарты аудита [Текст]: Приказ Минфина России от 09.11.2016 N207н (действующая редакция). Доступ из справочно-правовой системы «Консультант» // [электронный ресурс] Режим доступа (http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/1b47b1cc9aecc07d5589a4cf9b1d2c2ba11f4d28).
5. Федеральный закон Российской Федерации от 29.11.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).
6. Федеральный закон Российской Федерации 27.07.2010 № 208 «О консолидированной финансовой отчетности» (в действующей редакции).
7. Постановление Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных

стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция).

10. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция).

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция).

24. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

25. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция).

27. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция).

28. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

29. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция).

30. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).

31. Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"(в действующей редакции).

Основная литература

1. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 425 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15487-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507961>

2. Штефан, М. А. Аудит: учебник и практикум для среднего профессионального образования/ М.А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М.А. Штефан.- 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2021–294 с. – (Профессиональное образование) - ISBN 978-5-

534-12379 – 1 - URL: <https://urait.ru/viewer/audit-471441>- Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. - Текст: электронный.

Электронные издания (электронные ресурсы)

1. <http://znanium.com>– Электронно-библиотечная система znanium.com
2. <http://www.urait.ru>– Электронная библиотека издательства ЮРАЙТ
3. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
4. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант»
5. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
6. <http://www.nalog.ru>. - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
7. www.banki.ru – Финансовый информационный портал banki.ru
8. <https://www.audit-it.ru> – Сайт информационной поддержки
9. www.glavbukh.ru - Главбух // Журнал электронный //

Дополнительные источники

1. Бухгалтерский учет // Журнал Министерства Финансов Российской Федерации.
2. Аудит // Журнал, научно-практический журнал.
3. МСФО на практике // Журнал // [электронный ресурс]. Режим доступа. (<https://msfo-practice.ru>).
4. Нормативные акты для бухгалтера // Журнал // [электронный ресурс]. Режим доступа. (<http://na.buhgalteria.ru>).

ПРИЛОЖЕНИЕ

Задание 1

Изучить в ст.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» определения «аудиторская деятельность» (п.2) и «аудит» (п.3). Выявить схожие и отличительные характеристики понятий.

Таблица 1

Определение	сходства	отличия
аудиторская деятельность		
аудит		

Задание 2

Изучить в ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги. Сравнить с сопутствующими аудиту услугами и выявить их отличительные признаки.

Таблица 3

Определение	сходства	отличия
прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги		
сопутствующие аудиту услуги		

Задание 3

В практике аудиторской деятельности выделяют разные виды аудита. Используя в работе нормативную базу регулирования аудиторской деятельности, заполните графу 3 таблицы 6, отразив основные характеристики видов аудита по классификационным признакам.

Таблица 6

Виды аудита

Вид аудита	Нормативный источник	Характеристика
<i>По характеру заказа</i>		
<i>По сфере деятельности субъекта:</i>		
<i>По отношению к требованиям законодательства:</i>		
<i>По периодичности проверки:</i>		
<i>По отношению к пользователям информации:</i>		

Задание 4

Изучите официальный сайт Минфина России www.minfin.ru раздел подраздел «Аудиторская деятельность», «Саморегулируемая организация audиторов», «Реестры аудиторов и аудиторских организаций». Ознакомьтесь с перечнем саморегулируемых организаций, Государственным реестром саморегулируемых организаций аудиторов, Реестром аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов. Выявите наиболее крупную саморегулируемую организацию по составу членов-участников.

Задание 5

Изучите особенности профессиональной подготовки и аттестации аудиторов в России. Определите, допускается ли к квалификационному экзамену претендент, получивший высшее образование в любом образовательном учреждении высшего профессионального образования? Имеет ли право аттестационная комиссия взимать плату за прием квалификационного экзамена с претендента? На какой срок выдается квалификационный аттестат аудитора?

Практическое занятие № 3, 4

Принципы аудита, профессиональная этика аудиторов, права и обязанности сторон в ходе аудита. Решение ситуационных задач.

1. Цель: получить навыки анализа принципов аудита, профессиональной этики аудиторов, прав и обязанностей сторон в ходе аудита.

2. Краткие теоретические сведения

В Российской Федерации профессиональное поведение аудиторов на государственном уровне регулирует Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности при Минфине России (протокол № 4 от 22 марта 2012 г.).

Кодекс профессиональной этики аудиторов является сводом правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

Этот документ состоит из двух разделов. Первый раздел называется “Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению”. Помимо перечня основных принципов профессиональной этики аудиторов в нем содержится общее руководство по их соблюдению, которое аудитор должен применять:

- при выявлении угроз нарушения основных принципов этики;
- оценке значимости выявленных угроз;
- принятии мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам этики не подвергается опасности. Меры предосторожности необходимы в случаях, когда, по мнению аудитора, угрозы превосходят уровень, при котором разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, известные аудитору на момент принятия решения, может обоснованно считать, что соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности.

Во втором разделе “Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях” указан порядок применения концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики и дано описание ситуаций, которых аудиторами необходимо избегать.

Прежде чем установить отношения с новым клиентом, аудитор должен рассмотреть вопрос, может ли выбор этого клиента привести к возникновению угроз нарушения основных принципов, к которым относятся:

- честность (аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях);

- объективность (аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений);

- профессиональная компетентность и должная тщательность (аудитор обязан постоянно поддерживать свои знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам или аудиторской организации, в которой он работает, квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве; действовать добросовестно в соответствии с применимыми профессиональными стандартами при оказании профессиональных услуг);

- конфиденциальность (аудитор должен обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, и не должен раскрывать эту информацию третьим лицам, за исключением случаев, когда аудитор имеет законное или профессиональное право либо обязан раскрыть такую информацию; не использовать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений, для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ);

- профессиональное поведение (аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать действий, которые могут дискредитировать аудиторскую профессию либо являются действиями, которые разумное и хорошо осведомленное стороннее лицо, обладающее всей необходимой информацией, расценит как отрицательно влияющие на репутацию аудитора).

Особенность концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики заключается в идентификации аудитором угрозы их нарушения и принятии соответствующих действий на основе оценки ее значимости. При оценке значимости угрозы аудитор должен принимать во внимание качественные и количественные факторы.

В случае, когда аудитор не может принять надлежащие меры предосторожности, он должен отказаться от предоставления запрашиваемых у него профессиональных услуг, или прекратить их предоставление, или в случае необходимости отказаться от выполнения задания (договора).

Меры предосторожности, позволяющие устранить указанные угрозы или свести их до приемлемого уровня, подразделяются:

- на установленные аудиторской профессией, нормативными правовыми актами;

- обусловленные рабочей средой.

- К мерам предосторожности, установленным аудиторской профессией, нормативными правовыми актами, относятся:
 - требования к образованию, профессиональной подготовке и опыту, необходимым для занятия профессиональной деятельностью;
 - требование постоянного повышения профессиональной квалификации;
 - руководство по корпоративному поведению (управлению);
 - профессиональные стандарты (стандарты аудиторской деятельности);
 - процедуры мониторинга и дисциплинарного воздействия со стороны аудиторской профессии и уполномоченных государственных органов;
 - внешние проверки уполномоченными третьими лицами отчетов, документов, сообщений и иной информации, подготовленных аудитором.

3. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить устно на контрольные вопросы.

4. Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

5. Контрольные вопросы

1. Из каких уровней состоит система нормативного регулирования аудиторской деятельности?
2. Какие требования к аудиторам содержит Кодекс профессиональной этики аудиторов?
3. Дайте определение понятия “честность”.
4. Дайте определение понятия “объективность”.
5. Дайте определение понятия “профессиональная компетентность и должная тщательность”.
6. Дайте определение понятия “конфиденциальность”.
7. Дайте определение понятия “профессиональное поведение”.
8. Перечислите меры предосторожности, которые должны принимать аудиторы.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Задание №1

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора туристической фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по продажам.

Требуется: определить, может ли ваша фирма принять это предложение?

Задание №2

Предприниматель Иванов А. Д. путешествует с аудитором на протяжении трех недель по Краснодарскому краю, оплачивая поездку последнего.

Во время путешествия предприниматель ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен проконсультировать его по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется: определите можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

Задание №3

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента.

Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Требуется: определите, нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

Задание №4

Аудиторская фирма оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг.

Требуется: определить, существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность?

Задание №5

Аудиторская фирма проводит проверки ООО «АльфаПроф», и на протяжении пяти лет назначает руководителем проверки аудитора Сидорова О. А. Каждый год с ним работали разные ассистенты.

Требуется: определить, имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

6. Перечень справочной литературы

Нормативно-правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).

3. Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в действующей редакции).

4. Международные стандарты аудита [Текст]: Приказ Минфина России от 09.11.2016 N207н (действующая редакция). Доступ из справочно-правовой системы «Консультант» // [электронный ресурс] Режим доступа (http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/1b47b1cc9aecc07d5589a4cf9b1d2c2ba11f4d28).

5. Федеральный закон Российской Федерации от 29.11.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

6. Федеральный закон Российской Федерации 27.07.2010 № 208 «О консолидированной финансовой отчетности» (в действующей редакции).

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция).

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция).

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция).

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция).

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция).

28. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

29. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция).

30. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция).

31. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция).

32. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

33. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция).

34. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).

35. Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"(в действующей редакции).

Основная литература

1. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 425 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15487-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507961>

2. Штефан, М. А. Аудит: учебник и практикум для среднего профессионального образования/ М.А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М.А. Штефан.- 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2021–294 с. – (Профессиональное образование) - ISBN 978-5-534-12379 – 1 - URL: <https://urait.ru/viewer/audit-471441>- Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. - Текст: электронный.

Электронные издания (электронные ресурсы)

1. <http://znanium.com>– Электронно-библиотечная система znanium.com
2. <http://www.urait.ru>– Электронная библиотека издательства ЮРАЙТ
3. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
4. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант»
5. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
6. <http://www.nalog.ru>. - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
7. www.banki.ru – Финансовый информационный портал banki.ru
8. <https://www.audit-it.ru> – Сайт информационной поддержки
9. www.glavbukh.ru - Главбух // Журнал электронный //

Дополнительные источники

1.Савин А.А., Аудит в 2-х частях. Учебник и практикум. / А.А. Савин, И.А. Савин, А.А. Савин; под общей редакцией А.А. Савина. - Москва, Юрайт, 2017г., 302 стр. (Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru).

2. Бухгалтерский учет // Журнал Министерства Финансов Российской Федерации.

3. Аудит // Журнал, научно-практический журнал.

4. МСФО на практике // Журнал // [электронный ресурс]. Режим доступа. (<https://msfo-practice.ru>).

5. Нормативные акты для бухгалтера // Журнал // [электронный ресурс]. Режим доступа. (<http://na.buhgalteria.ru>).

Практическое занятие № 5

Решение ситуационных задач с применением стандартов аудита «Планирование аудита финансовой отчетности», «Аудиторская документация»

1. **Цель:** получить навыки разработки программы аудиторской проверки и договора на оказание аудиторских услуг.

2. Краткие теоретические сведения

Планирование аудита заключается в определении его стратегии и тактики, выборе процедур и методов, позволяющих наиболее эффективно достичь поставленной цели — подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности. Рекомендации по планированию аудита финансовой отчетности приведены в МСА № 300 “Планирование аудита финансовой отчетности”.

Планирование аудита осуществляется с целью повышения его эффективности, предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур. Оно позволяет уделить необходимое внимание важным областям аудита с целью выявления потенциальных проблем и качественного, своевременного выполнения работы с оптимальными затратами, а также эффективно распределить работу между членами группы специалистов, участвующих в аудиторской проверке, и координировать ее.

При разработке общего плана аудита необходимо принимать во внимание следующие аспекты:

- деятельность аудируемого лица, в том числе: общие экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на деятельность аудируемого лица; финансовое состояние, требования к его финансовой (бухгалтерской) или иной отчетности, включая изменения, произошедшие с даты предшествующего аудита; общий уровень компетентности руководства;

- системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе: учетную политику, принятую аудируемым лицом, и ее изменения; влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица; планы использования в ходе аудиторской проверки тестов средств контроля и процедур проверки по существу;

- риск и существенность, в том числе: ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, определение наиболее важных областей для аудита; установление уровней существенности для аудита; возможность существенных искажений или недобросовестных действий; выявление сложных областей бухгалтерского учета, в том числе таких, где результат зависит от субъективного суждения бухгалтера, например, при подготовке оценочных показателей;

- характер, временные рамки и объем процедур, в том числе: относительную важность различных разделов учета для проведения аудита; существование подразделения внутреннего аудита аудируемого лица и его возможное влияние на процедуры внешнего аудита;

- координацию и направление работы, текущий контроль и проверку выполненной работы, в том числе: привлечение других аудиторских организаций к проверке филиалов, подразделений, дочерних компаний аудируемого лица; привлечение экспертов; количество территориально обособленных подразделений одного аудируемого лица и их пространственную удаленность друг от друга; количество и квалификацию специалистов, необходимых для работы с данным аудируемым лицом;

- прочие аспекты, в том числе: возможность того, что допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица может оказаться под вопросом; обстоятельства, требующие особого внимания, например существование аффилированных лиц; форму и сроки подготовки и представления аудируемому лицу заключений и иных отчетов в соответствии с законодательством, стандартами аудиторской деятельности и условиями конкретного аудиторского задания.

Программа аудита также оформляется документально. В ней определяются характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. В ней могут быть определены проверяемые предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита.

При планировании состава специалистов, входящих в аудиторскую группу, аудиторская организация обязана учитывать:

- бюджет рабочего времени для каждого этапа аудита;
- предполагаемые сроки работы;
- количественный и квалификационный состав членов группы.

Аудитор должен документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с МСА № 230 “Аудиторская документация”.

Рабочие документы аудитора могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме. Они используются: при планировании и проведении аудита; при текущем контроле и проверке выполненной аудитором работы; для фиксации аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора. Аудитор должен составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита.

Основными факторами, влияющими на форму и содержание рабочих документов, являются: характер аудиторского заключения; степень сложности бизнеса; уровень качества систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъекта; степень надзора за работой ассистентов; виды методов и приемов, применяемых в процессе аудита.

Аудитор вправе самостоятельно определять объем документации по каждой конкретной аудиторской проверке, руководствуясь своим профессиональным мнением. Отражение в составе документации каждого рассмотренного аудитором в ходе проверки документа или вопроса не является необходимым. Однако объем документации аудиторской проверки должен быть таков, чтобы в случае, если возникнет необходимость передать работу другому аудитору, не имеющему опыта работы по этому заданию, новый аудитор смог бы исключительно на основе данной документации понять проделанную работу и обоснованность решений и выводов прежнего аудитора.

Для повышения эффективности подготовки и проверки рабочих документов рекомендуется разработать в аудиторской организации типовые формы документации (например, стандартную структуру аудиторского файла рабочих документов, бланки, вопросники, типовые письма). Это облегчает выполнение работы аудиторами и одновременно позволяет надежно контролировать ее результаты.

Рабочие документы содержат: информацию, касающуюся организационно-правовой формы и организационной структуры аудируемого лица; выдержки или копии необходимых юридических документов, соглашений и протоколов; информацию об отрасли, экономической и правовой среде, в которой аудируемое лицо осуществляет свою деятельность; информацию, отражающую процесс планирования, включая программу аудита. Кроме того, в них фиксируются доказательства: понимания аудитором систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; подтверждающие оценку неотъемлемого риска, уровня риска средств контроля и любые корректировки этих оценок; подтверждающие факт анализа аудитором работы аудируемого лица по внутреннему аудиту и сделанные аудитором выводы; сведения о характере, временных рамках, объеме аудиторских процедур и результатах их выполнения; подтверждающие, что работа, выполненная работниками аудитора, осуществлялась под контролем квалифицированных специалистов.

Аудитор должен установить надлежащие процедуры для обеспечения конфиденциальности, сохранности рабочих документов, а также для их хранения в течение достаточного периода времени. Рабочие документы являются собственностью аудитора.

3. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить устно на контрольные вопросы.

4. Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

5. Контрольные вопросы

1. Что такое планирование аудита?
2. Каково назначение общей стратегии аудита? Охарактеризуйте порядок работы при разработке общей стратегии аудита?
3. Что такое план аудита?
4. Что понимается под аудиторской процедурой?
5. Охарактеризуйте особенности аудиторского задания?
6. В каких случаях вносятся изменения в документы планирования аудита?
7. Регламентируется ли стандартами аудиторской деятельности выбор методов аудита при планировании, форма и содержание общей стратегии и плана аудита?

6. Перечень справочной литературы

Нормативно-правовые акты:

36. Гражданский кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).

37. Налоговый кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).

38. Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в действующей редакции).

39. Международные стандарты аудита [Текст]: Приказ Минфина России от 09.11.2016 N207н (действующая редакция). Доступ из справочно-правовой системы «Консультант» // [электронный ресурс] Режим доступа (http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/1b47b1cc9aecc07d5589a4cf9b1d2c2ba11f4d28).

40. Федеральный закон Российской Федерации от 29.11.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

41. Федеральный закон Российской Федерации 27.07.2010 № 208 «О консолидированной финансовой отчетности» (в действующей редакции).

42. Постановление Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

43. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

44. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция).

45. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция).

46. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция).

47. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция).

48. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция).

49. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция).

50. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция).

51. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция).

52. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция).

53. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция).

54. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция).

55. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция).

56. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция).

57. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция).

58. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция).

59. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция).

60. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция).

61. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция).

62. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция).

63. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

64. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция).

65. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция).

66. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция).

67. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

68. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция).

69. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).

70. Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"(в действующей редакции).

Основная литература

1. Казакова, Н. А. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 425 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15487-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507961>

2. Штефан, М. А. Аудит: учебник и практикум для среднего профессионального образования/ М.А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М.А. Штефан.- 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2021–294 с. – (Профессиональное образование) - ISBN 978-5-534-12379 – 1 - URL: <https://urait.ru/viewer/audit-471441>- Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. - Текст: электронный.

Электронные издания (электронные ресурсы)

1. <http://znanium.com>– Электронно-библиотечная система znanium.com
2. <http://www.urait.ru>– Электронная библиотека издательства ЮРАЙТ
3. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
4. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант»
5. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
6. <http://www.nalog.ru>. - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
7. www.banki.ru – Финансовый информационный портал banki.ru
8. <https://www.audit-it.ru> – Сайт информационной поддержки
9. www.glavbukh.ru - Главбух // Журнал электронный //

Дополнительные источники

1.Савин А.А., Аудит в 2-х частях. Учебник и практикум. / А.А. Савин, И.А. Савин, А.А. Савин; под общей редакцией А.А. Савина. - Москва, Юрайт, 2017г., 302 стр. (Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru).

2. Бухгалтерский учет // Журнал Министерства Финансов Российской Федерации.

3.Аудит // Журнал, научно-практический журнал.

4. МСФО на практике // Журнал //[электронный ресурс]. Режим доступа. (<https://msfo-practice.ru>).

5. Нормативные акты для бухгалтера // Журнал // [электронный ресурс]. Режим доступа. (<http://na.buhgalteria.ru>).

ПРИЛОЖЕНИЕ

Вариант № 1

Задание 1

На основании исходных данных разработайте программу аудиторской проверки.

Исходные данные:

ПАО «Альянс» во главе с генеральным директором Н.А. Пересветовым хочет провести аудиторскую проверку в период с 15 по 30 апреля 20__ г., о чем есть предварительная договорённость с руководителем аудиторской фирмы ООО «Истина» Н.П. Барышниковым. Аудиторская группа в составе: Н.П. Барышников и К.В. Воробьёв на основании представленных данных рассчитали общий уровень существенности (8 тыс. руб.), планируемый аудиторский риск (5%), распределите его по наиболее значимым показателям баланса, определили уровень точности и составили общую стратегию аудита. Основная цель проверки – установить соответствие совершенных операций по расчётам поставщиками и подрядчиками действующему законодательству и определить достоверность отражения этих операций в бухгалтерском учете и отчетности. В процессе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками решаются следующие задачи: 1) правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками; 2) проверка достоверности (полноты и точности) фактов оприходования запасов, принятия к учету работ, услуг; 3) проверка соблюдения графика документооборота; 4) проверка правильности списания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию; 5) проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета; 6) проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Задание 2

На основании выше приведённых данных и исходных данных, приведённых во втором задании, составить договор на оказание аудиторских услуг.

На предприятии будет проведён аудит основных средств, в связи с чем объём аудита включает в себя:

- проверку правильности организации учёта основных средств;
- проверку правильности проведения и учёта результатов инвентаризации основных средств;
- проверку операций по поступлению основных средств;
- проверку операций по строительству объектов основных средств;
- проверку операций по начислению амортизации основных средств;
- проверку операций по переоценке основных средств.

Реквизиты	ПАО «Альянс»	ООО «Истина»
Юридический адрес	344021 г. Ростов-на-Дону,	344021 г. Ростов-на-Дону,

	ул. Профсоюзная, 117/1	ул. Б.Садовая, 80 оф.9
ИНН	616700799	6163017934
Обслуживающий банк	ПАО КБ «Донинвест»	ПОА КБ «Русский банк развития»
Корреспондирующий счёт	301018010600000000602	301018010600000000872
Расчётный счёт	303018102520006000009	40405810808720000008
БИК	046015602	046015872

Вариант № 2

Задание 1

На основании исходных данных разработайте общую стратегию и план аудиторской проверки.

Исходные данные:

ПАО «Сатурн» во главе с генеральным директором М.В. Дудниковым хочет провести аудиторскую проверку в период с 15 по 30 апреля 20__ г., о чем есть предварительная договорённость с руководителем аудиторской фирмы ООО «ДонАудит» А.И. Нетребко. Аудиторская группа в составе: А.И. Нетребко и В.И. Олениной на основании представленных данных рассчитали (8 тыс. руб.), планируемый аудиторский риск (5%), распределите его по наиболее значимым показателям баланса, определили уровень точности и составили общую стратегию аудита. Основная цель проверки – установить соответствие совершенных операций по расчётам поставщиками и подрядчиками действующему законодательству и определить достоверность отражения этих операций в бухгалтерском учете и отчетности. В процессе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками решаются следующие задачи: 1) правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками; 2) проверка достоверности (полноты и точности) фактов оприходования запасов, принятия к учету работ, услуг; 3) проверка соблюдения графика документооборота; 4) проверка правильности списания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию; 5) проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета; 6) проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Задание 2

На основании выше приведённых данных и исходных данных, приведённых во втором задании, составить договор на оказание аудиторских услуг.

На предприятии будет проведён аудит нематериальных активов, в связи с чем объём аудита включает в себя:

- проверку правильности организации учёта нематериальных активов;
- проверку правильности проведения и учёта результатов инвентаризации нематериальных активов;
- проверку операций по поступлению нематериальных активов;

- проверку операций по разработке объектов нематериальных активов;
- проверку операций по начислению амортизации нематериальных активов;
- проверку операций по переоценке нематериальных активов.

Реквизиты	ПАО «Сатурн»	ООО «ДонАудит»
Юридический адрес	344021 г. Ростов-на-Дону, ул. Сиверса, 112, оф.4	344021 г. Ростов-на-Дону, ул. Б.Садовая, 80 оф.9
ИНН	61640443419	6163017934
Обслуживающий банк	ПАО КБ «Донинвест»	ПОА КБ «Русский банк развития»
Корреспондирующий счёт	30101801060000000602	30101801060000000872
Расчётный счёт	30301810252000600009	40405810808720000008
БИК	046015602	046015872

Практическое занятие № 6

Решение ситуационных задач с применением стандартов аудита «Аудиторские доказательства», «Использование работы внутренних аудиторов», «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»

2. **Цель:** получить навыки составления аудиторского заключения.

2. Краткие теоретические сведения

Вопросы, связанные с аудиторским заключением финансовой отчетности, регулируются МСА № 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», МСА № 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», МСА № 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», МСА № 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении».

Аудиторское заключение — это официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица.

На практике предусматривается заключение из одной части, включающее следующие элементы:

Название (Аудиторское заключение независимого аудитора).

Адресат (акционерам Акционерного общества «АВС»).

Заключение по результатам аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение аудитора.

Основание для выражение мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Ответственность аудиторов за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Руководитель аудита, под руководством которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора.

Подпись аудитора.

Адрес аудитора.

Дата выдачи аудиторского заключения.

Во вводный параграф аудиторского заключения необходимо включить: информацию о наименовании компании, финансовая отчетность которой была проаудирована, и тот факт, что эта финансовая отчетность была проаудирована; название каждого отчета, который входит в состав полного пакета финансовой отчетности; ссылки на существенные аспекты учетной политики и пояснительные примечания к финансовой отчетности; дату и отчетный период, за который представлена финансовая отчетность.

Элемент аудиторского заключения “Выражение мнения аудитора” (вводного параграфа аудиторского заключения) формулируется следующим образом: “Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества “АВС” (далее — “Акционерное общество”), состоящей из бухгалтерского баланса Акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о финансовых результатах Акционерного общества за 2018 год, отчета об изменениях собственного капитала Акционерного общества за 2018 год, отчета о потоках денежных средств Акционерного общества за 2018 год и примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми страховыми организациями, и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)”. (Прим. — это образец Безоговорочно-положительного (немодифицированного) мнения в аудиторском заключении.)

Элемент аудиторского заключения “Основание для выражения мнения”: “Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе “Ответственность аудиторов за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности” нашего заключения. Мы независимы по отношению к организации в соответствии с требованиями независимости,

применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения”.

В аудиторском заключении может быть выражено немодифицированное или модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

Немодифицированное мнение аудитор выражает в случае, если приходит к выводу, что финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности, т. е. достоверно отражает финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности.

Если аудитор приходит к основанному на полученных аудиторских доказательствах выводу о том, что финансовая отчетность в целом содержит существенные искажения, или у аудитора отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что финансовая отчетность в целом содержит существенные искажения, то аудитор должен модифицировать аудиторское мнение.

Модифицированное мнение может быть выражено аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в следующих формах:

- мнение с оговоркой;
- отрицательное мнение;
- отказ от выражения мнения.

Аудитор должен выразить мнение с оговоркой в том случае, если:

- получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он приходит к выводу, что влияние искажений, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, является существенным, но не затронет большинство значимых элементов финансовой отчетности (далее — всеобъемлющим);

- у аудитора отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых он мог бы основывать свое мнение, однако он приходит к выводу, что возможное влияние необнаруженных искажений может быть существенным для финансовой отчетности, но не всеобъемлющим.

Аудитор должен выразить отрицательное мнение в том случае, когда, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он приходит к выводу, что влияние искажений, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, является одновременно существенным и всеобъемлющим для финансовой отчетности.

Аудитор должен отказаться от выражения мнения, если у него отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых он мог бы основывать свое мнение, но он приходит

к выводу, что возможное влияние необнаруженных искажений может быть одновременно существенным и всеобъемлющим для финансовой отчетности.

В случае, когда аудитор модифицирует свое мнение, он должен в дополнение к обязательным элементам включить в аудиторское заключение отдельную часть с описанием обстоятельств, явившихся основанием для выражения модифицированного мнения (специальную часть). Специальная часть размещается непосредственно перед частью, содержащей мнение аудитора. В зависимости от формы модифицированного мнения специальная часть именуется “Основание для выражения мнения с оговоркой”, “Основание для выражения отрицательного мнения” или “Основание для отказа от выражения мнения”.

3. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить устно на контрольные вопросы.

4. Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

5. Контрольные вопросы

1. Что понимается под аудиторским заключением бухгалтерской (финансовой) отчетности?
2. Какие сведения об аудиторе приводятся в аудиторском заключении?
3. Какие сведения об аудируемом лице включаются в аудиторское заключение?
4. Что понимается под объёмом аудита?
5. Требуется ли в аудиторском заключении указывать тот факт, что аудит проводился на выборочной основе?
6. Кем подписывается аудиторское заключение?
7. Как оформляется аудиторское заключение? В каком количестве экземпляров?
8. О чём свидетельствует немодифицированное аудиторское заключение?
9. В каких случаях аудиторское заключение может быть модифицировано?
10. Какие модификации аудиторского заключения вы знаете?
11. В какой части аудиторского заключения аудитор излагает причины выражения модифицированного аудиторского заключения?
12. Какие обстоятельства приводят к выражению отрицательного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

6. Перечень справочной литературы

Нормативно-правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
3. Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в действующей редакции).
4. Международные стандарты аудита [Текст]: Приказ Минфина России от 09.11.2016 N207н (действующая редакция). Доступ из справочно-правовой системы «Консультант» // [электронный ресурс] Режим доступа (http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/1b47b1cc9aecc07d5589a4cf9b1d2c2ba11f4d28).
5. Федеральный закон Российской Федерации от 29.11.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).
6. Федеральный закон Российской Федерации 27.07.2010 № 208 «О консолидированной финансовой отчетности» (в действующей редакции).
7. Постановление Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция).
11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция).
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция).
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция).
14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция).
15. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция).

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция).

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция).

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция).

28. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

29. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция).

30. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция).

31. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция).

32. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

33. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция).

34. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).

35. Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"(в действующей редакции).

Основная литература

1. Казакова, Н. А. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 425 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15487-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507961>

2. Штефан, М. А. Аудит: учебник и практикум для среднего профессионального образования/ М.А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М.А. Штефан.- 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2021–294 с. – (Профессиональное образование) - ISBN 978-5-534-12379 – 1 - URL: <https://urait.ru/viewer/audit-471441>- Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. - Текст: электронный.

Электронные издания (электронные ресурсы)

1. <http://znanium.com>– Электронно-библиотечная система znanium.com
2. <http://www.urait.ru>– Электронная библиотека издательства ЮРАЙТ
3. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
4. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант»
5. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
6. <http://www.nalog.ru>. - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
7. www.banki.ru – Финансовый информационный портал banki.ru
8. <https://www.audit-it.ru> – Сайт информационной поддержки
9. www.glavbukh.ru - Главбух // Журнал электронный //

Дополнительные источники

1.Савин А.А., Аудит в 2-х частях. Учебник и практикум. / А.А. Савин, И.А. Савин, А.А. Савин; под общей редакцией А.А. Савина. - Москва, Юрайт,

2017г., 302 стр. (Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru).

2. Бухгалтерский учет // Журнал Министерства Финансов Российской Федерации.

3. Аудит // Журнал, научно-практический журнал.

4. МСФО на практике // Журнал // [электронный ресурс]. Режим доступа. (<https://msfo-practice.ru>).

5. Нормативные акты для бухгалтера // Журнал // [электронный ресурс]. Режим доступа. (<http://na.buhgalteria.ru>).

ПРИЛОЖЕНИЕ

Задание 1

Дайте характеристику каждому элементу процедуры проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности по существу, используя МСА № 500 «Аудиторские доказательства», заполнив графу 2 таблицы 1

Процедура	Характеристика
1	2
Инспектирование	
Наблюдение	
Внешнее подтверждение	
Запрос (письменный, устный)	
Повторное проведение	
Пересчёт	
Аналитические процедуры	

Задание 2

Подготовьте аудиторское заключение с оговоркой.

Исходные данные:

Аудитор: ООО «Истина», 344344 г. Ростов-на-Дону, ул. Лётчика Бабушкина д. 9, корп. 1. Государственная регистрация: № 1057746801507. Саморегулируемая организация. Руководитель аудиторской проверки: Н.П. Барышников.

Аудиторское заключение, содержащее **мнение с оговоркой** вследствие существенного искажения финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой. Как описано в пояснении [X] к годовой бухгалтерской отчетности, срок действия соглашения о финансировании акционерного общества «УУУ» истекает 15 марта 20xx года, и обязательства в сумме RRR тыс. руб. будут подлежать погашению на эту дату. Существует неопределенность относительно того, будет ли акционерное общество «УУУ» обладать достаточным количеством денежных средств для уплаты указанной суммы, когда это потребуется. Акционерное общество «УУУ» не смогло договориться об изменении условий соглашения

или получить замещающее финансирование. Данная ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности акционерного общества «УУУ» продолжать свою деятельность непрерывно, вследствие чего акционерное общество «УУУ» может не иметь возможности реализовать свои активы и погасить свои обязательства в рамках обычных условий ведения бизнеса. Информация по этому вопросу, раскрытая в годовой бухгалтерской отчетности, не является адекватной.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

➤ аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;

➤ аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

➤ лица, ответственные за составление годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемым лицом (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие);

➤ прочая информация, определяемая согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», не была получена до даты аудиторского заключения;

➤ при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

➤ условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;

➤ на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;

➤ в годовой бухгалтерской отчетности не раскрыта адекватная информация о наличии существенной неопределенности;

➤ на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация:

- согласилась с выводом руководства о правомерности применения принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, и о наличии существенной неопределенности;

- не нашла адекватным раскрытие информации по данной ситуации, так как несмотря на наличие описания соответствующих событий и условий, однозначная характеристика ситуации как свидетельствующей о наличии существенной определенности отсутствует;

- аудиторская организация пришла к выводу о том, что влияние на годовую бухгалтерскую отчетность неадекватного раскрытия информации является существенным для годовой бухгалтерской отчетности, но не всеобъемлющим, и выразила мнение с оговоркой;

- помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Практическое занятие № 7

Расчёт показателей существенности на отдельных стадиях аудиторской деятельности

1. Цель: получить навыки проведения расчёта показателей существенности на отдельных стадиях аудиторской деятельности.

2. Краткие теоретические сведения

Формирование мнения аудитора и содержание составленного им по результатам проверки заключение, в значительной мере, зависит от уверенности аудитора в том, содержит или нет бухгалтерская отчетность организации существенные искажения. Поэтому очень важно уяснить, какие ошибки, искажения, неточности, допущенные проверяемым субъектом, являются существенными, а какие – нет.

Существенность – качественная мера, это свойство информации, которое делает ее способной влиять на экономические решения квалифицированного пользователя. Существенным признается такое искажение информации, которое превышает уровень существенности. Если существенность – качественное понятие, то уровень существенности – количественная мера.

Под уровнем существенности понимают такое предельное искажение бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности не сможет на ее основе сделать правильные выводы и принять обоснованные экономические решения. Это определение достаточно субъективно, так как оценка уровня существенности в значительной мере зависит от опыта и квалификации специалиста, его определяющего, от знания им специфики деятельности клиента и понимания степени ответственности решений, принимаемых пользователями бухгалтерской отчетности.

В безоговорочно положительном заключении аудитор выражает мнение о том, что бухгалтерская отчетность проверяемого субъекта достоверна во всех существенных отношениях, т. е. не содержит существенных ошибок, искажений, неточностей. Однако уверенность аудитора в надежности выражаемого мнения о достоверности бухгалтерской отчетности даже в безоговорочно положительном заключении не может быть абсолютной ввиду ряда факторов, ограничивающих полноту и адекватность оценок, осуществляемых аудитором.

К таким факторам прежде всего следует отнести:

- ограниченность аудита объемом работ, который необходимо удерживать в экономически приемлемых пределах;
- неоднозначность толкования некоторых норм, установленных действующим законодательством;
- наличие субъективных моментов как в интерпретации некоторых фактов хозяйственной деятельности, так и в составлении бухгалтерской отчетности, а также в оценке ее достоверности.

Перечисленные факторы ограничивают уверенность аудитора в надежности составленного им заключения и заставляют его высказывать свое мнение не со стопроцентной гарантией, а с приемлемым риском. Риск присутствует в любой предпринимательской деятельности, в том числе и в аудиторской. Поскольку основным результатом деятельности аудитора является его мнение о достоверности бухгалтерской отчетности, выраженное в заключении, то аудиторский риск связан с тем, что это мнение может оказаться ошибочным. Таким образом, **аудиторский риск** – это вероятность признания аудитором того, что бухгалтерская отчетность достоверна, в то время как она содержит не выявленные существенные ошибки. Аудиторский риск зависит как от факторов, присущих проверяемому экономическому субъекту, так и от факторов, присущих аудиторской фирме. В значительной мере риск зависит также от того, что в силу необходимости удержания аудита в рамках определенных временных и экономических ограничений, он, как правило, проводится выборочно. Выборочность проведения аудита означает, что в подавляющем большинстве случаев аудитор проверяет не всю документацию субъекта, а выборку из нее. Под **выборкой в аудите** понимают совокупность определенным образом отобранных документов, проверка которых позволяет сделать вывод о достоверности всей документации.

Выводы о достоверности бухгалтерской отчетности аудитор делает на основе анализа информации, полученной в ходе проверки из различных источников (из бухгалтерских документов проверяемого субъекта, от его работников, от третьих лиц). Результаты анализа полученной информации являются для аудитора **аудиторскими доказательствами**. На основе таких доказательств аудитор формирует свое мнение, которое он будет выражать в аудиторском заключении. Для получения необходимых аудиторских доказательств аудитор в ходе проверки конкретного участка осуществляет определенные действия или совокупности действий (просматривает документы, сравнивает их, производит подсчеты, опрашивает работников и т.

д.). Эти действия, осуществляемые аудитором в определенном порядке, называются *аудиторскими процедурами*. В зависимости от характера действий, осуществляемых аудитором, различают процедуры фактические, документальные, аналитические, процедуры на соответствие (контрольные) и по существу, процедуры сплошной проверки и процедуры выборочной проверки.

3. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить устно на контрольные вопросы.

4. Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

5. Контрольные вопросы

1. Определите понятие существенности информации.
2. Как используются контрольные показатели при определении существенности для финансовой отчетности в целом?
3. Приведите примеры количественных и качественных искажений информации.
4. Как используется аудитором уровень существенности на этапе планирования аудита (при определении характера, сроков проведения и объёма аудиторских процедур)?
5. Как используется аудитором уровень существенности на заключительном этапе аудита (при оценке последствий искажений)?
6. Предлагаются ли в стандартах аудиторской деятельности методики определения показателей существенности ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности?

6. Перечень справочной литературы

Нормативно-правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
3. Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в действующей редакции).
4. Международные стандарты аудита [Текст]: Приказ Минфина России от 09.11.2016 N207н (действующая редакция). Доступ из справочно-правовой системы «Консультант» // [электронный ресурс] Режим доступа (<http://>

[www.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_71765/1b47b1cc9aecc07d5589a4cf9b1d2c2ba11f4d28](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/1b47b1cc9aecc07d5589a4cf9b1d2c2ba11f4d28)).

5. Федеральный закон Российской Федерации от 29.11.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

6. Федеральный закон Российской Федерации 27.07.2010 № 208 «О консолидированной финансовой отчетности» (в действующей редакции).

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция).

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция).

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция).

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция).

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция).

28. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

29. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция).

30. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция).

31. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция).

32. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

33. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция).

34. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).

35. Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"(в действующей редакции).

Основная литература

1. Казакова, Н. А. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 425 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15487-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507961>

2. Штефан, М. А. Аудит: учебник и практикум для среднего профессионального образования/ М.А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М.А. Штефан.- 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2021–294 с. – (Профессиональное образование) - ISBN 978-5-534-12379 – 1 - URL: <https://urait.ru/viewer/audit-471441>- Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. - Текст: электронный.

Электронные издания (электронные ресурсы)

1. <http://znanium.com>– Электронно-библиотечная система znanium.com
2. <http://www.urait.ru>– Электронная библиотека издательства ЮРАЙТ
3. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
4. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант»
5. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
6. <http://www.nalog.ru>. - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
7. www.banki.ru – Финансовый информационный портал banki.ru
8. <https://www.audit-it.ru> – Сайт информационной поддержки
9. www.glavbukh.ru - Главбух // Журнал электронный //

Дополнительные источники

1. Савин А.А., Аудит в 2-х частях. Учебник и практикум. / А.А. Савин, И.А. Савин, А.А. Савин; под общей редакцией А.А. Савина. - Москва, Юрайт, 2017г., 302 стр. (Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru).

2. Бухгалтерский учет // Журнал Министерства Финансов Российской Федерации.

3. Аудит // Журнал, научно-практический журнал.

4. МСФО на практике // Журнал // [электронный ресурс]. Режим доступа. (<https://msfo-practice.ru>).

5. Нормативные акты для бухгалтера // Журнал // [электронный ресурс]. Режим доступа. (<http://na.buhgalteria.ru>).

ПРИЛОЖЕНИЕ

Задание 1 (1 вариант)

Определить уровень существенности ООО «Магнит», значения базовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности для расчёта существенности соответствуют данным конца отчётного периода.

Значения показателей для расчёта уровня существенности

Базовый показатель	Значение показателя по отчётности клиента, тыс. руб.	Доля существенности, %	Значение показателя для расчёта уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	20 000	5	
Выручка от продажи	150 000	2	
Валюта баланса	130 000	2	
Собственный капитал	19 000	10	
Общие затраты предприятия	100 000	2	

Задание 3 (2 вариант)

Рассчитайте показатель уровня существенности по бухгалтерской (финансовой) отчётности в целом.

Значения базовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Гамма»

Базовый показатель	Значение показателя по отчётности клиента, тыс. руб.	Доля существенности, %	Значение показателя для расчёта уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	74 783	5	
Выручка от продажи	180 063	2	
Валюта баланса	91 350	2	
Собственный капитал	54 600	10	
Общие затраты предприятия	113 647	2	

Задание 3

Аудитор предложил руководству проверяемого предприятия внести в установленном порядке исправительные проводки по устранению выявленных существенных нарушений порядка ведения бухгалтерского учёта и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности. Однако, руководство ответило на данное предложение отказом.

Как нужно действовать аудитору в данной ситуации?

Задание 4

На стадии планирования аудиторской проверки аудитор установил приемлемый, по его мнению, уровень существенности ошибок и искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако, в ходе проверки он обнаружил дополнительные обстоятельства, оказывающие значительное влияние на данный показатель.

Имеет ли право аудитор изменить (скорректировать) значение уровня существенности? Каким документом следует руководствоваться?

Задание 5 (1 вариант)

Определите общий уровень существенности, исходя из приведённых значений базовых показателей. Определите уровень точности.

Сводные данные из отчётных форм ПАО «Альянс»

Базовые показатели	Значение, тыс.руб.
Балансовая прибыль предприятия	165 000
Валовой объём реализации без НДС	2 170 000
Валюта баланса	260 200
Собственный капитал	11 500
Общие затраты	102 000

Определение уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя, тыс.руб.	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб. (гр.1х гр.2):100
Балансовая прибыль предприятия		5	
Валовой объём реализации без НДС		2	
Собственный капитал		5	
Общие затраты		2	

Задание 6 (2 вариант)

Определите общий уровень существенности, исходя из приведённых значений базовых показателей. Определите уровень точности.

Сводные данные из отчётных форм ОАО «Сатурн»

Базовые показатели	Значение, тыс.руб.
Балансовая прибыль предприятия	175 000
Валовой объём реализации без НДС	2 180 000

Валюта баланса	270 200
Собственный капитал	20 500
Общие затраты	112 000

Определение уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя, тыс.руб.	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб. (гр.1х гр.2):100
Балансовая прибыль предприятия		5	
Валовой объём реализации без НДС		2	
Собственный капитал		5	
Общие затраты		2	

Практическое занятие № 8,9

Программа аудиторской проверки материальных статей бухгалтерского баланса. Оформление результатов проверки

1. Цель: получить навыки проведения проверки о проверки материальных статей бухгалтерского баланса и оформление результатов проверки при решении ситуационных задач.

2. Краткие теоретические сведения

Целью аудиторских проверок предприятий и организаций является формирование и выражение мнения о достоверности финансовой отчетности экономического субъекта и в зависимости от сложившегося мнения либо подтверждение ее достоверности для внешних пользователей, либо – нет.

Это мнение может способствовать большему доверию к отчетности со стороны пользователей, заинтересованных в информации о данном экономическом субъекте.

Источниками информации являются формы бухгалтерской отчетности, применяемые предприятиями и организациями: бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; приложения к бухгалтерскому балансу (отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; отчет о целевом использовании полученных средств).

К источникам информации помимо форм отчетности относятся также Положение об учетной политике предприятия, учетные регистры, регистры налогового учета, налоговые декларации, Главная книга, разработочные таблицы, бухгалтерские справки и т.д.

Для формирования профессионального мнения относительно указанных форм отчетности аудиторы должны:

- проверить соответствие отчетности предприятия требованиям нормативных актов РФ, предъявляемым к ее составлению и представлению;
- проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- проанализировать увязку основных показателей отчетности между собой;
- проверить правильность оценки статей отчетности;
- подтвердить достоверность показателей отчетности;
- подтвердить полноту раскрытия в отчетности всех существенных показателей деятельности предприятия за проверяемый период;

– проверить правильность формирования сводной отчетности. Приступая к проверке, аудиторы должны учитывать, что в соответствии с ПБУ 4/99 предприятия имеют право самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности и определять ее объемы. За основу необходимо принимать формы, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Наличие в отчетности предприятия дополнительных показателей по сравнению с типовыми формами отчетности не должно расцениваться аудитором как отступление от правил заполнения отчетности, так как предприятия, согласно действующему законодательству, обязаны обеспечить раскрытие в отчетности всех существенных аспектов деятельности за отчетный период.

Приступая к проверке, аудиторы должны принимать во внимание специфику составления отчетности субъектов малого предпринимательства, некоммерческих и общественных организаций:

– субъекты малого предпринимательства, не применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности и не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, могут не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности приложения к бухгалтерскому балансу;

– некоммерческие организации имеют право не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности – приложения к бухгалтерскому балансу;

– общественные организации (объединения), не осуществляющие предпринимательскую деятельность и не имеющие кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг) промежуточную бухгалтерскую отчетность не составляют. Указанные организации в составе годовой бухгалтерской отчетности не представляют приложение к бухгалтерскому балансу.

Изучая состав и содержание форм бухгалтерской отчетности предприятия, аудиторы выясняют их соответствие требованиям нормативных документов: наличие всех установленных форм, полноту их заполнения, присутствие необходимых реквизитов; осуществляют арифметический контроль показателей и проверяют их взаимосвязь. Увязка показателей предполагает соответствие значений одинаковых показателей, отраженных в различных формах отчетности.

При анализе достоверности показателей отчетности аудиторам следует изучить результаты инвентаризации, проводимой перед составлением годового отчета. Все расхождения с данными бухгалтерского учета, а также все ошибки и нарушения, выявленные в ходе инвентаризации, должны быть исправлены и отражены в соответствующих учетных регистрах до представления годового отчета. Суммы статей баланса по расчетам с финансовыми, налоговыми органами должны быть согласованы с ними и тождественны. Целесообразно проконтролировать соответствие данных по всем счетам Главной книги показателям форм бухгалтерской отчетности.

Проверяя правильность оценки статей отчетности, аудиторы должны удостовериться в соблюдении следующих принципиальных положений при ее составлении;

1) отражение в отчетности стоимости имущества и обязательств предприятия должно производиться в рублях;

2) оценка имущества и обязательств должна осуществляться путем суммирования произведенных расходов;

3) зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков не допускается (кроме случаев, специально оговоренных в нормативных документах);

4) отражение в «Бухгалтерском балансе» числовых показателей должно осуществляться в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин;

5) методики формирования показателей отчетности должны соответствовать требованиям нормативных документов. При наличии отступлений от них, их следует раскрыть в пояснительной записке с указанием причин и результата, который эти отклонения оказали на формируемые показатели отчетности.

Проверяя информацию в балансе аудитор должен обращать внимание на то, что активы и обязательства должны разделяться в балансе на долгосрочные и краткосрочные, отрицательное значение показателя следует отражать в статье баланса в круглых скобках.

В отчете о прибылях и убытках себестоимость проданных товаров, продукции подразделяется по видам деятельности организации. Если доходы от других видов деятельности, кроме основной, существенны, то их указывают в строках отчета отдельно. Прибыль подразделяется на прибыль до налогообложения, после налогообложения и чистую прибыль отчетного года. Также аудитор должен проверить направления использования чистой прибыли и расшифровку отдельных прибылей и убытков.

В том случае, если проверяемое предприятие составляет сводную отчетность, аудиторам следует проверить и правильность ее составления, исходя из установленных правил отражения в ней показателей отчетности дочерних и зависимых обществ. Порядок формирования сводной отчетности отражен в «Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».

Аудитору следует учитывать, что при составлении сводной отчетности показатели активов и пассивов балансов основного общества и дочерних

обществ суммируются. Если доля основного общества в уставном капитале дочернего общества меньше 50 %, то показатели активов и пассивов такого дочернего общества складываются исходя из доли участия материнской компании в его уставном капитале. Показатели бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, отражающие взаимные расчеты и обязательства основного и дочернего общества, а также взаимные объемы реализации между ними, в сводную отчетность не включаются. Прибыль основного и дочерних обществ суммируется.

Если основное общество имеет только инвестиции в зависимые общества, то в свою сводную отчетность показатели бухгалтерской отчетности таких обществ оно не включает. Лишь в пояснительной записке к годовому отчету, основное общество делает расшифровку своих вложений в каждое зависимое общество, указывая его название, юридический адрес, величину уставного капитала и долю в нем основного общества, намерения в части дальнейшего участия.

Одним из основных приемов аудиторской проверки отчетности является ее дезагрегирование т.е. последовательное подразделение данных отчетности на статьи, статей – на счета бухгалтерского учета, счетов – на хозяйственные операции, совершение которых послужило основанием для отражения операции в учете. Процесс дезагрегирования бухгалтерской отчетности облегчает работу аудиторов по проверке ее достоверности и значительно повышает ее эффективность. Разделение отчетности на отдельные сегменты возможно двумя способами:

1) выделение в качестве сегментов циклов хозяйственных операций – цикл приобретения, цикл производства, цикл продаж и формирования финансового результата;

2) выделение в качестве сегментов объектов бухгалтерского учета – основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, расчеты и т.д.

Все выявленные в ходе аудита ошибки и искажения отчетности регистрируются в рабочих документах и обобщаются в аналитической части аудиторского заключения,

Если при проверке различных видов хозяйственных операций предприятия за отчетный период были установлены существенные ошибки и определено их количественное влияние на показатели отчетности, то следует рекомендовать руководству предприятия внести соответствующие изменения в формы отчетности.

В том случае, когда аудиторы не обнаружили нарушений в отчетности или выявленные нарушения незначительны, аудиторская организация вправе выдать положительное аудиторское заключение.

Если ошибки и искажения, обнаруженные аудиторами, существенны и влияют на достоверность отчетности или наносят ущерб государству, учредителям (собственникам), аудиторская организация предоставляет администрации предприятия-клиента время для устранения выявленных

нарушений. Если нарушения не исправлены, то аудиторы не вправе выдавать положительное заключение.

Наиболее распространенными типичными ошибками, при составлении бухгалтерской отчетности, являются:

- неполное заполнение всех обязательных реквизитов отчетности;
- не раскрытие в отчетности существенных показателей деятельности предприятия за отчетный период;
- показатели отчетности не подтверждены результатами инвентаризации;
- несопоставимость показателей отчетности с данными предыдущих периодов;
- отсутствие взаимоувязки отдельных показателей различных форм отчетности;
- неправильное формирование показателей сводной бухгалтерской отчетности;
- наличие арифметических ошибок при подсчете показателей отчетности, округлениях значений показателей;
- наличие исправлений и помарок в отчетности;
- несоставление промежуточной отчетности;
- невключение в бухгалтерскую отчетность организации данных об обособленных подразделениях;
- недостаточные пояснения к бухгалтерской отчетности;
- неопубликование акционерными обществами своей бухгалтерской отчетности;
- неотражение существенных событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности;
- нераскрытие либо недостаточное раскрытие последствий условных фактов;
- нераскрытие информации либо неполное раскрытие об аффилированных лицах в отчетности акционерных обществ;
- нераскрытие либо неполное раскрытие организациями, имеющими дочерние общества, информации по сегментам и др.

3. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить устно на контрольные вопросы.

4. Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

5. Контрольные вопросы

1. С какой целью проводится аудит отчётности хозяйствующего субъекта?
2. Перечислите направления аудиторской проверки отчётности.
3. Что служит информационной базой аудита отчётности?
4. Какими нормативными документами необходимо руководствоваться при аудите отчётности?
5. Какие типичные ошибки чаще всего выявляют при проверке отчётности?

6. Перечень справочной литературы

Основные источники:

1. Лебедева Е.М. Аудит: учеб. для сред. проф. образования/ Е.М. Лебедева. – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 176 с.
2. Лебедева Е.М. Аудит: практикум: учебное пособие для студ. учреждений сред. проф. образования/ Е.М. Лебедева. – М.: Издательский центр «Академия», 2014. – 176 с.

Нормативные документы:

3. ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. от 01.12.2014г. № 403-ФЗ)
4. ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.12.2013)
5. Международные стандарты аудита/Под ред. Ж.А. Кеворковой. – М.: Юрайт, 2014. – 464 с.

Дополнительные источники:

6. Суйц В.П. Аудит: учебник. – М.: ООО КноРус, 2012. – 256 с.
7. Суйц В.П., Ситникова В.А. Аудит: учебник. – М.: ОО «КноРус», 2010. – 532 с.
8. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. – 400 с.
9. Аудит. Учебник/Под ред. Т.М. Рогуленко. – М.: Юрайт, 2013. – 544 с.
10. Герасимова, Е.Б. Основы аудита: Учебник / Р.П. Булыга, Н.Д. Бровкина, Е.Б. Герасимова. - М.: Форум, 2010. - 272 с.
11. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник/Л.Н. Герасимова. – М.: Юрайт, 2014. – 318 с.
12. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учёт и аудит: Учебное пособие/ И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2014. - 306 с.
13. Ерофеева В.А. Аудит. Учебное пособие/В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. - 640 с.
14. Зонова А.В. Бухгалтерский учёт и аудит: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. – М.: Рид Групп, 2011. – 480 с.
15. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник/В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2014. – 672 с.
16. Кыштымова, Е.А. Основы аудита: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.
17. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 560 с.

18. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. и др. Аудит: учебник. – М.: ОИЦ «Академия», 2011. – 304 с.
19. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник/Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2014. – 432 с.
20. Рогуленко, Т.М. Основы аудита: Учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - М.: Флинта, МПСУ, 2013. - 672 с.
21. Штефан, М.А. Основы аудита. Самоучитель / Л.Г. Макарова, М.А. Штефан, А.К. Ковина. - М.: ИД ГУ ВШЭ, 2013. - 406 с.
22. Чернова М.В. Аудит и анализ при банкротстве: теория и практика: Монография/ М.В. Чернова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 208 с.

Периодические издания:

«Аудит и налоги», «Аудиторские ведомости», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь», «Главбух», «Бухгалтерский учет».

Информационные ресурсы:

www.audit.ru

www.consultant.ru

ПРИЛОЖЕНИЕ

При аудите финансовой отчетности ПАО «Восток» установлено, что в учетной политике определена методика формирования резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета одинаково в соответствии с гл. 25 НК РФ.

В ходе выборочной проверки выявлено следующее. По данным учета на 31.12.2020 резерв по сомнительным долгам составлял 65 997,4 руб. По данным сверок расчетов с дебиторами ОАО «Восток» на 31.12.2020 была предоставлена следующая информация по состоянию дебиторской задолженности и формированию резерва по сомнительным долгам (табл. 1).

За 2020 г. сумма выручки составляет 685 220 тыс. руб. Фактически в 2020 г. в отчет о финансовых результатах в составе управленческих расходов отражена сумма резерва в размере 30,0 тыс. руб.

Таблица 1

Вид дебиторской задолженности по срокам	Сумма, руб.	Расчет резерва по сомнительным долгам, %	Сумма для формирования резерва, руб.
Сроком менее 45 дней	32825	0	0
Сроком от 45 до 90 дней	15906,2	50	7953,1
Сроком свыше 90 дней	58044,3	100	58044,3
Резерв по сомнительным долгам составляет за 2020 г			65997,4

За 2020 г. по резерву по сомнительным долгам был предоставлен расчет постоянных и временных разниц. Информация, полученная в ходе проверки, представлена в табл. 2.

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 г. указана сумма расходов на формирование резерва по сомнительным долгам – 65 997,40 руб., а также использование средств резерва на сумму 24 051,0 руб. на списание безнадежных долгов. В 2020 году по данным счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» за счет средств резерва в бухгалтерском учете была списана дебиторская задолженность на сумму 24 051,0 руб. Документов, подтверждающих обоснованность списания дебиторской задолженности, не предоставлено.

Таблица 2

Показатель	Сумма по данным ПАО «Восток», руб.
По данным бухгалтерского учета	30000,00
По данным налогового учета	65997,40
Разницы, в том числе постоянные	35 997,40
Постоянное налоговое обязательство (ПНО) по дебету счета 68	7199,48

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Практическое работа №10, 11

Проверка правильности формирования финансового результата и расчета текущего налога на прибыль.

1. Цель: получить навыки проведения проверки достоверности финансовых результатов при решении ситуационных задач.

2. Краткие теоретические сведения

Согласно Плану счетов *счет 99* предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Пунктом 1 ст. 252 НК установлено, что в целях налогообложения прибыли налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов, за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2003 г. применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 114н. Расходы, исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов, для целей ПБУ 18/02 признаются постоянной разницей (п. 4 ПБУ 18/02).

Согласно п. 6 ПБУ 18/02 постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница), в данном случае в аналитическом учете к счету 91, субсчет 91-2.

Возникновение постоянной разницы приводит к образованию постоянного налогового обязательства, которым является сумма налога, увеличивающая налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату, и признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница (п. 7 ПБУ 18/02).

Согласно п. 7 ПБУ 18/02 и Инструкции по применению Плана счетов постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» (например, субсчет 99-2 «Постоянное налоговое обязательство») в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается: заключительными записями декабря в кредит субсчета 99-1 с дебета субсчета 99-3 списывается сумма начисленного условного дохода по налогу на прибыль, в дебет субсчета 99-1 с кредита субсчета 99-2 списывается сумма постоянного налогового обязательства. Выявленный по итогам года по субсчету 99-1 итоговый результат деятельности организации (в данном случае убыток) подлежит зачислению на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: дебет счета 84 кредит субсчета 99-1. Аналитика, открытая к счету 91, субсчет 91-2, и к счету 99, субсчет 99-1, также может быть перенесена на счет 84 и учитываться на нем в том же порядке.

Исходя из Федерального закона «Об аудиторской деятельности», при проведении аудита бухгалтерской отчетности за 2021 г. необходимо руководствоваться МСА, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 9 января 2019 г. № 2н, 30 декабря 2020 г. № 335н, 27 октября 2021 г. № 163н и 9 ноября 2021 г. № 172н. В частности, МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения», МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», МСА 701

«Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» и согласующимися поправками к другим МСА, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 27 октября 2021 г. № 163н и от 9 ноября 2021 г. № 172н.

Прежде всего, необходимо удостовериться в правильности данных, возникших за период составления отчета на счетах 90 и 91. Для этого проверяют:

- методологическое соответствие отражения учетных операций требованиям действующих ПБУ и собственной учетной бухгалтерской политики, т. е. правильность их отнесения к тем или иным доходам и расходам и правильность привязки к объектам учета;

- полноту выручки (учет в ней всех операций продажи, относящихся к отчетному периоду, в т. ч. продаж на экспорт, и правильность отражения стоимости сделок);

- корректность закрытия счетов учета затрат, особенно тех, на которых возможны остатки после закрытия;

- обоснованность создания резервов, правильность их сумм и учет неиспользованных остатков;

- полноту учета доходов от сдачи имущества в аренду и продажи;

- соответствие суммы начисленного по продажам НДС объему продаж, осуществленному с учетом этого налога;

- наличие документов, обосновывающих доходы и расходы (например, использование чистой прибыли, списание дебиторской и кредиторской задолженностей, учет штрафных санкций по хоздоговорам).

- одновременность списания НДС, числящегося в учете по списанной кредиторской задолженности;

Контроль расчета налога на прибыль.

Правильнее всего начисление налога на прибыль делать после того, как проверены все данные бухучета, из которых складывается бухгалтерский финансовый результат, и параллельно с ними — вопрос учета (или неучета, а также учета в особом порядке) каждого из видов имеющихся доходов и расходов для целей налогообложения по прибыли.

Если налог на прибыль был начислен до проверки данных бухучета, а при проверке последних выявлены какие-то ошибки, то его, скорее всего, придется пересчитать.

При контроле суммы начисленного налога рекомендуется проверить не только выполнение положений собственной учетной налоговой политики, но и логику формирования различий между бухгалтерской прибылью до налогообложения и налоговой базой по прибыли, причем и в качественном плане, и в количественном.

Для организаций, не применяющих ПБУ 18/02, такая проверка даже при наличии доходов и расходов, учитываемых в особом порядке (реализация ОС с убытком, наличие объектов соцсферы, учет убытков прошлых лет) будет достаточно простой.

Выявленные нарушения фиксируются в рабочей документации и учитываются при выражении аудитором мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Основные источники информации при проведении аудиторской проверки финансовых результатов

1. Базовые документы, регламентирующие методику ведения учета формирования финансовых результатов и внеучетные документы - Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета организации; — учредительные документы; — протоколы собраний учредителей; — приказы, распоряжения; — график документооборота, — хозяйственные договоры (договоры купли-продажи, договоры поставки товаров)

2. Первичные документы по учету финансовых результатов - первичные документы, которые служат основанием для отражения в учете операций по продаже товаров, оказанию услуг, по учету затрат на закупку товаров и реализацию; — первичные документы, которые выступают в качестве основания для признания и отражения в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с формированием финансовых результатов и использованием полученной прибыли; — товарные накладные или акты выполненных работ, отчеты кассира с приложением первичных документов (приходные и расходные кассовые ордера, квитанции, платежные ведомости и др.), выписки банков по рублевым и валютным счетам с приложением первичных документов (счета, платежные поручения), счета-фактуры;

3. Регистры аналитического и синтетического учета - учетные регистры (журналы-ордера, ведомости) по счетам 50,51,76,84,90,91,96,99,68

4. Формы бухгалтерской отчетности - бухгалтерская финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснительная записка,), — декларации по налогу на прибыль, — декларации по налогу на имущество и др.

5. Прочие документы Книги покупок, книги продаж, сметы и сметно-финансовые расчеты.

Типичные нарушения в соблюдении положений учетной политики в отношении формирования финансовых результатов, выявляемые при проведении аудита:

1. В учетной политике не закреплён перечень расходов, относимых к коммерческим расходам, которые учитываются на счете 44 "Расходы на продажу".

2. Отсутствует документально закреплённый и формализованный порядок отражения операций по реализации продукции в системе учета.

3. Отсутствует документально закреплённый и формализованный перечень затрат, относимых к прочим расходам.

4. Определение финансового результата в учетной политике не соответствует его формированию.

5. В учетной политике отсутствует закрепленный порядок или направления использования чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

6. Порядок инвентаризации реализации продукции и прочих доходов и расходов не формализован.

7. На предприятии фактически отсутствует или не реализуется должным образом практика регулярных инвентаризационных проверок.

8. Для малых предприятий также характерным недостатком является отсутствие актов инвентаризации, по итогам проверок, при этом проверки проводятся в целом, а отдельные акты не составляются. Если подтверждений нарушения правильности и полноты отражения соответствующих операций в бухгалтерском учете выявлено не было, то данный факт не является существенным для аудита финансовых результатов.

3. Порядок выполнения практической работы

1. Ознакомиться с литературой и конспектом лекций по теме, изучить краткие теоретические сведения.
2. В соответствии с методическими указаниями по выполнению практической работы, выполнить приведённые задания.
3. Ответить устно на контрольные вопросы.

4. Содержание отчёта

1. Наименование работы
2. Цель работы
3. Перечень справочной литературы
4. Контрольные вопросы
5. Порядок выполнения работы

5. Контрольные вопросы

1. С какой целью проводится аудит финансовых результатов хозяйствующего субъекта?
2. Перечислите направления аудиторской проверки финансовых результатов.
3. Что служит информационной базой аудита финансовых результатов?
4. Какими нормативными документами необходимо руководствоваться при аудите финансовых результатов?
5. Какие типичные ошибки чаще всего выявляют при проверке финансовых результатов?

6. Перечень справочной литературы

Нормативно-правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
3. Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в действующей редакции).

4. Международные стандарты аудита [Текст]: Приказ Минфина России от 09.11.2016 N207н (действующая редакция). Доступ из справочно-правовой системы «Консультант» // [электронный ресурс] Режим доступа (http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/1b47b1cc9aecc07d5589a4cf9b1d2c2ba11f4d28).

5. Федеральный закон Российской Федерации от 29.11.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

6. Федеральный закон Российской Федерации 27.07.2010 № 208 «О консолидированной финансовой отчетности» (в действующей редакции).

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция).

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция).

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция).

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция).

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция).

28. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).

29. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция).

30. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция).

31. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция).

32. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

33. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция).

34. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).

35. Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"(в действующей редакции).

Основная литература

1. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 425 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15487-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507961>

2. Штефан, М. А. Аудит: учебник и практикум для среднего профессионального образования/ М.А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М.А. Штефан.- 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2021–294 с. – (Профессиональное образование) - ISBN 978-5-534-12379 – 1 - URL: <https://urait.ru/viewer/audit-471441>- Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. - Текст: электронный.

Электронные издания (электронные ресурсы)

1. <http://znanium.com>– Электронно-библиотечная система znanium.com
2. <http://www.urait.ru>– Электронная библиотека издательства ЮРАЙТ
3. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
4. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант»
5. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
6. <http://www.nalog.ru>. - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
7. www.banki.ru – Финансовый информационный портал banki.ru
8. <https://www.audit-it.ru> – Сайт информационной поддержки
9. www.glavbukh.ru - Главбух // Журнал электронный //

Дополнительные источники

1. Савин А.А., Аудит в 2-х частях. Учебник и практикум. / А.А. Савин, И.А. Савин, А.А. Савин; под общей редакцией А.А. Савина. - Москва, Юрайт, 2017г., 302 стр. (Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru).

2. Бухгалтерский учет // Журнал Министерства Финансов Российской Федерации.

3. Аудит // Журнал, научно-практический журнал.

4. МСФО на практике // Журнал // [электронный ресурс]. Режим доступа. (<https://msfo-practice.ru>).

5. Нормативные акты для бухгалтера // Журнал // [электронный ресурс]. Режим доступа. (<http://na.buhgalteria.ru>).

ПРИЛОЖЕНИЕ

Задание 1

Определить по просьбе организации, как отразить в бухгалтерском и налоговом учёте указанные операции.

Исходные данные:

Выручка от основной деятельности ООО «Дон» за отчетный 2020 год составила 30 900 000 руб, в т. ч. НДС 20%. Расходы на производство продукции – 7 200 000 руб, коммерческие затраты – 510 000 руб. В этом же отчетном году предприятие получило доход от прочих видов деятельности, а именно сдачи имущества в аренду в сумме 114 000 руб, в т. ч. НДС 20%.

Задание 2

Определить по просьбе организации, как отразить в бухгалтерском и налоговом учёте указанные операции.

Исходные данные:

Выручка от продаж ООО «Регион» в ноябре 2020 г. составила 3600000 руб, в т. ч. НДС 20% или 600 000 руб. Себестоимость продукции – 1600000 руб, расходы на реализацию составили 110000 руб.