

Департамент образования и науки Кемеровской области
Государственное образовательное учреждение
среднего профессионального образования
Кемеровский горнотехнический техникум

Аудит

**методические указания по выполнению внеаудиторной
самостоятельной работы
для студентов 2 курса специальности
080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Кемерово, 2012г

Содержание

Введение.....	4
1. Пояснительная записка.....	5
2. Задания и методические указания по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.....	10
2.1 Работа с нормативно-правовыми актами.....	10
2.2 Выполнение индивидуальных практических заданий, решение ситуационных задач.....	13
2.3 Подготовка рефератов (компьютерной презентации).....	19
Индивидуальная карта студента.....	22
Перечень рекомендуемых учебных изданий, интернет-ресурсов, дополнительной литературы	23

Введение

В настоящее время аудит достаточно основательно «вошёл» в экономику России и является важным экономическим инструментом, регулирующим взаимоотношения различных субъектов предпринимательства.

Главная **цель аудита** – обеспечить достоверность информации, отражаемой в бухгалтерской и финансовой отчётности организаций, используемой внешними пользователями.

Аудит является одной из обязательных дисциплин для студентов, обучающихся на экономических специальностях. Целью учебной дисциплины «Аудит» является обеспечение глубоких теоретических и практических навыков в области методологических и методических основ аудиторской деятельности.

Актуальность самостоятельной работы студентов обусловлена тем, что в период обучения закладываются основы профессионализма, формируются умения самостоятельной профессиональной деятельности.

Одно из основных требований работодателя к современному выпускнику выглядит следующим образом: « Это личность, которая умела бы самостоятельно творчески решать научные, производственные, общественные задачи, креативно мыслить, вырабатывать и защищать свою точку зрения, систематически и непрерывно пополнять и обновлять свои знания путем самообразования, совершенствовать умения, творчески применять их в действительности».

Поэтому самостоятельная работа по дисциплине «Аудит» является ключевым звеном в образовательном процессе будущего конкурентоспособного выпускника специальности «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)».

Целью самостоятельной работы является углубление и расширение знаний студентов, а так же формирование профессиональных компетенций, соответствующих основным видам профессиональной деятельности.

1. Пояснительная записка

Данное учебно-методическое пособие предназначено для студентов специальности 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Самостоятельная работа предусмотрена в объеме, определенном учебным планом в количестве 32 часа.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентами в свободное от основных занятий время.

При выполнении самостоятельной работы особое значение имеют специальные задания, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций, практических навыков и умений.

Выполняя самостоятельную работу по дисциплине «Аудит» студент должен

уметь:

ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;

выполнять работы по проведению аудиторских проверок;

выполнять работы по составлению аудиторских заключений;

знать:

основные принципы аудиторской деятельности;

нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;

основные процедуры аудиторской проверки;

порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

Самостоятельная работа включает в себя:

- работу с нормативно-правовыми актами;
- выполнение индивидуальных практических заданий, решение ситуационных задач;
- подготовку рефератов (компьютерной презентации).

Работа с нормативно-правовыми актами

Нормативно-правовые акты – это официальные документы установленной формы, принятые в пределах компетенции уполномоченного государственного органа или путём референдума с соблюдением установленной законодательством процедуры, содержащий общеобязательные правила поведения, рассчитанные на неопределенный круг лиц и неоднократное применение.

При изучении дисциплины «Аудит» студент должен научиться самостоятельно планировать проведение аудиторской проверки, выбирать оптимальные методики и процедуры для получения аудиторских доказательств, формировать аудиторский отчет и аудиторское заключение. Данные процедуры не возможны без изучения нормативно-правовых актов.

Анализируя нормативные документы, студенты обогащают свой словарный запас, знакомятся с особенностями выбранной профессии.

В процессе работы с нормативно-правовыми актами следует учитывать изменения в законодательстве, которые в него в последнее время были внесены.

Выполняя данный вид самостоятельной работы, у студентов формируются следующие общие компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

Выполнение индивидуальных практических заданий, решение ситуационных задач.

Решение индивидуальных практических заданий и ситуационных задач является составной частью практического усвоения теоретического материала.

Практические задания – это задания, с помощью которых у студентов формируются и развиваются правильные практические действия.

Ситуационные задачи – задачи, позволяющие студенту осваивать познавательные операции последовательно в процессе работы с информацией: ознакомление → понимание → применение → анализ → синтез → оценка. Эти задачи носят практико-ориентированный характер.

Для выполнения практических заданий, решения ситуационных задач по аудиту необходимы знания по следующим дисциплинам: бухгалтерский учёт, налоги и налогообложение, практикум по бухгалтерскому учёту.

Выполняя данный вид самостоятельной работы, у студентов формируются следующие общие и профессиональные компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет и во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

Самостоятельное решение практических заданий и ситуационных задач позволит в значительной степени укрепить полученные знания.

Подготовка рефератов (компьютерной презентации)

Реферат – это краткое, четко сформулированное изложение материала по какой-либо литературе или научного труда. Реферат может сопровождаться компьютерной презентацией.

Реферат пишется для себя, чтобы иметь возможность с его помощью осмыслить и передать идеи, мысли, обобщения другим, совместно их обсудить.

Основная задача реферата – это доложить, донести идеи до аудитории. Каждый реферат требует не только письменного изложения, но и устной защиты и пересказа изложенной темы.

Реферат может сопровождаться компьютерной презентацией PowerPoint.

Компьютерная презентация PowerPoint – это яркий, наглядный, отражающий главный смысл и поясняющий главные тезисы, материал, сопровождающий выступление докладчика.

При работе над рефератом либо компьютерной презентацией формируются следующие общие и профессиональные компетенции:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов

и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

При выполнении внеаудиторной самостоятельной работы используется рейтинговая оценочная система. Максимальное количество баллов, которое студент может набрать за выполненную самостоятельно работу, составляет 40 баллов:

- ✓ работа с нормативно-правовыми актами – 15 баллов;
- ✓ выполнение индивидуальных практических заданий, решение ситуационных задач – 20 баллов;
- ✓ подготовка рефератов (компьютерной презентации) – 5 баллов.

Каждому студенту необходимо заполнять индивидуальную карту (стр. 21), где будут отражаться результаты выполненных заданий самостоятельной работы.

2. Задания и методические указания по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы

2.1 Работа с нормативно-правовыми актами

Алгоритм работы с нормативной документацией включает следующие шаги:

- Внимательно прочитайте название текста нормативного документа (раздела, главы, статьи).
- Внимательно прочитайте текст нормативного акта и постарайтесь понять содержание.
- Определите главное понятие и понятия, которые являются его признаками.
- Выпишите неизвестные понятия и дайте им определения.
- Выполните работу с текстом нормативно – правового акта по указанному заданию.

Задания для самостоятельной работы

Задание № 1

Сформулируйте и оформите в таблицу основные условия соблюдения принципа независимости аудитора в соответствии с действующим законодательством.

Таблица 1

Основные условия соблюдения принципа независимости аудитора

Условия независимости аудитора согласно ст. 12 Закона №119-ФЗ	Условия независимости аудитора согласно ст.8 Кодекса этики аудиторов России
...	...

Данная работа оценивается в 5 баллов.

Задание № 2

Сформулируйте и оформите в таблицу ответственность аудитора и аудируемого лица в соответствии с действующим законодательством.

Таблица 2

Ответственность аудитора и аудируемых лиц

Понятие	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001г. №119-ФЗ	Правило (стандарт) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчётности» от 29.09.2002г. №696
Ответственность аудитора	1. 2. 3. п	1. 2. 3. п
Ответственность аудируемого лица	1. 2. п	1. 2. п

Данная работа оценивается в 5 баллов.

Задание № 3

Сформулируйте и оформите в таблицу права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001г. №119-ФЗ и Правилами (стандартами) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчётности» от 29.09.2002г. №696.

Таблица 3

Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц

	Права	Обязанности
Аудиторы (аудиторские организации)	1. 2. 3. п	1. 2. 3. п
Аудируемые лица	1. 2. п	1. 2. п

Данная работа оценивается в 5 баллов.

Максимальное количество баллов, которое вы можете получить за внеаудиторную самостоятельную работу с нормативно-правовыми актами, составляет 15 баллов.

2.2 Выполнение индивидуальных практических заданий, решение ситуационных задач

Алгоритм выполнения индивидуальных практических заданий,
решение ситуационных задач:

- определите источники получения аудиторских доказательств и необходимую нормативную базу;
- оцените ситуацию, сделайте выводы для написания отчёта со ссылкой на нормативные документы;
- оцените существенность выявленного факта нарушения;
- предложите пути исправления выявленных фактов нарушений;
- оформите выводы по ситуациям и напишите комментарии к полученным итоговым данным.

Задания для самостоятельной работы

Задание № 1

При аудите денежных средств установлено, что в учёте отражены следующие хозяйственные операции (таб. 4). Субсчета к счетам синтетического учёта соответствуют типовому плану счетов.

Таблица 4

Хозяйственные операции и записи по учёту денежных средств

№ п/ п	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов	
			Д	К
1	В кассу поступила выручка от продажи товаров в розницу	124 000	50.1	90.1
2	Оприходованы излишки наличных денег, выявленные при инвентаризации главной кассы	10	50.1	99
3	С расчётного счёта в кассу поступили денежные средства для выплаты заработной платы	16 940	50.1	51
4	Выплачено из кассы: заработная плата сотрудникам за предыдущий месяц; аванс за текущий месяц	11 940	70	50.2
		5 000	70	50.2
5	Из кассы сотруднику выдан краткосрочный заём	1 500	76.4	50.1

6	Сданы деньги из главной кассы для зачисления на расчётный счёт	120 000	50.3	50.1
7	Денежные средства, сданные из кассы, зачислены на расчётный счёт	120 000	51	50.3
8	Поступила оплата за товары на расчётный счёт	25 000	51	62
9	На расчётный счёт зачислено: краткосрочный кредит банка; долгосрочный кредит банка	10 000 15 000	51 51	66 66
10	С расчётного счёта перечислено поставщику в погашение задолженности за приобретённые товары	60 520	60	51
11	С расчётного счёта в бюджет перечислен НДС	17 000	68	51
12	Открыт чековый счёт за счёт средств с расчётного счёта	38 000	55.1	51
13	С чекового счёта произведена предоплата поставщику	18 500	60	55.1
14	В кассу поступили оплаченные ж/д билеты, приобретённые через подотчётное лицо	800	50.1	71

Оцените правильность синтетического учёта денежных средств и дайте рекомендации по установлению выявленных искажений.

Задание № 2

В течение года осуществлялись выплаты премий работникам организации, которые не носили производственный характер и не были предусмотрены локальными документами организации. Для проверки использовались приказы руководителя, расчётно-платёжные ведомости и регистры налогового учёта. Общая сумма экономически необоснованных премий составила за год 53 260 руб.

С суммы премий были исчислены взносы в органы социального страхования и обеспечения.

Таблица 5

Суммы выплаченных премий работникам по данным бухгалтерского учёта организации

Документ			Основание выплаты премии по данным организации	Сумма, руб.
наименование	номер	дата		
Расчётно-платёжная ведомость	3	06 марта	Премия к празднику	14 660

Приказ руководителя	24	26 июня	Премия в связи с возросшим уровнем инфляции	24 300
Приказ руководителя	22	05 августа	Премия ко дню города	14 300
Итого	х	х	х	53 260

Определите правомерность выплаты премий работникам, оцените налоговые последствия и внесите корректировочные записи в бухгалтерский и налоговый учёт.

Задание № 3

Организацией был приобретён объект основных средств за 45 000 руб., расходы по его транспортировке составили 1 200 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1 700 руб. В учёте организации сделаны следующие бухгалтерские записи:

Акцептован счёт поставщика:

Дебет 08 Кредит 60 – 38 136 руб.;

Дебет 19 Кредит 60 – 6 864 руб.

Списаны транспортные расходы по доставке:

Дебет 20 (26) Кредит 60 – 1 017 руб.;

Дебет 19 Кредит 60 – 183 руб.

Списаны погрузочно-разгрузочные работы:

Дебет 20 (26) Кредит 60 – 1 441 руб.;

Дебет 19 Кредит 60 – 259 руб.

Оприходован объект основных средств:

Дебет 01 Кредит 08 – 38 136 руб.

Оцените правильность синтетического учёта и дайте рекомендации по установлению выявленных искажений.

Задание № 4

Проверка доплат показала отклонение от нормальных условий труда.

Оклад работника Берюгина Т.О. составляет 10 000 руб. В июне работник отработал 5 дней по три часа сверхурочно. Всего в июне работник отработал 175 часов. Его месячная норма составляет 160 часов. По данным бухгалтерского учёта работнику начислено 1 500 руб.

В июле в связи с производственной необходимостью работник Зимин А.Л. три раза был привлечён к работе в выходной день. Заработная плата работника составляет 7 000 руб. В июле 23 рабочих дня. По данным бухгалтерского учёта работнику начислено 1 800 руб.

Пересчитайте сумму доплат, причитающихся работникам организации. Дайте правовую оценку применения доплат при отклонении от нормальных условий труда согласно Трудовому кодексу РФ.