

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ильшат Ринатович Мухаметзянов

Должность: директор

Дата подписания: 13.07.2023 15:15:48

Уникальный идентификатор:

aba80b84033c9ef1967388e9ea0434f90a83a40954ba270e84bche64f02d1d8d0

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования «Казанский национальный исследовательский технический**

**университет им. А.Н. Туполева-КАИ»**

**КНИТУ-КАИ**

**Чистопольский филиал «Восток»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

по дисциплине

**АУДИТ**

Индекс по учебному плану: **Б1.В.ДВ.07.02**

Направление подготовки: **38.03.01 Экономика**

Квалификация: **Бакалавр**

Профиль подготовки: **Экономика малого и среднего предпринимательства**

Вид профессиональной деятельности: **расчетно-экономическая,**

**организационно-управленческая,**

**научно-исследовательская**

Рекомендовано УМК ЧФ КНИТУ-КАИ

Чистополь

2023 г.

## ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

№ п/п	№ темы	Наименование практических занятий
1.	1.1.	Сущность аудита: содержание, цели и задачи
2.	1.2.	Аудиторская деятельность и ее регулирование
3.	2.1.	Общие методические подходы к аудиторской проверке
4.	2.2.	Методология аудита и аудиторские стандарты. Организация деятельности аудиторских фирм
5.	2.3.	Планирование аудиторской проверки
6.	2.4.	Начальная стадия аудиторской проверки
7.	2.5.	Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита
8.	2.6.	Специальные аспекты аудиторской проверки
9.	2.7.	Проведение аудиторской проверки
10.	2.8.	Аудиторская проверка общей документации экономического субъекта
11.	2.9.	Некоторые процедуры заключительной стадии аудита
12.	2.10	Аудиторское заключение

Практические занятия по дисциплине «Аудит» включают в себя:

- 1) контрольные вопросы по теме;
- 2) решение кейсов;
- 3) решение тестовых заданий.

Перед каждым практическим занятием обучающемуся рекомендуется следующая схема подготовки:

- ✓ проработать конспект лекций;
- ✓ ответить на контрольные вопросы плана практического занятия;
- ✓ при необходимости изучить основную и дополнительную литературу, рекомендованную по разделу;
- ✓ при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

Практическое занятие начинается с ответа на контрольные вопросы. Каждому обучающемуся предлагается дать полный и развернутый ответ на 2 вопроса изучаемой темы. Для данного задания необходимо свободно владеть основными определениями, понятиями, правилами, приемами, методами в рамках рассматриваемого материала. Опрос проводится в течение 30 минут.

Решение кейсов предполагает индивидуальную работу или работу в группе. Полученное решение оценивается преподавателем при защите его обучающимся перед аудиторией. Баллы получают также обучающиеся, принявшие участие в дискуссии или сформулировавшие вопросы по существу дела.

Минитест или микроконтроль проводится в течение не более 30 минут. Для их выполнения необходимо свободно владеть основными определениями, понятиями, правилами, приемами, методами, моделями в рамках рассматриваемого материала.

## **Тема 1.1. Сущность аудита: содержание, цели и задачи (практическое занятие № 1)**

### **Контрольные вопросы:**

1. Контроль - как функция управления, сущность, цели и задачи аудита.
2. Виды и формы хозяйственного контроля.
3. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
4. Направления аудиторских проверок.
5. Пользователи материалов аудиторских заключений отличие аудита от ревизии, финансового контроля и судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Аудит – как форма хозяйственного контроля.
7. Направления аудиторских проверок.
8. Отличие аудита от ревизий и судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Виды аудита и аудиторских услуг.

### **Тестовые задания ТТК-1**

1. Аудиторская деятельность – это:
  - 1) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;
  - 2) деятельность контролирующих служб, направленная на установления достоверности данных бухгалтерского учета;
  - 3) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности.
  
2. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:
  - 1) полное отсутствие ошибок;
  - 2) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;
  - 3) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта.
  
3. Аудируемые лица – это:
  - 1) только индивидуальные предприниматели;
  - 2) только организации (юридические лица);
  - 3) организации и индивидуальные предприниматели;
  
4. Основная цель аудиторской проверки:
  - 1) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
  - 2) дать аудиторское заключение;
  - 3) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ.

5. Какое положение наиболее полно отражает отличие внешнего аудита от внутреннего:

1) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, а внутренний аудитор работает в организации и составляет отчеты для руководства и внутреннего использования;

2) внешний аудитор в обязательном порядке должен быть аттестован, а внутренний – нет;

3) внутренний аудит создается по приказу руководства организации, а внешний – в соответствии с действующим законодательством.

6. Аудиторская проверка может быть:

1) обязательной и инициативной;

2) только обязательной;

3) только инициативной.

7. Инициативная аудиторская проверка проводится:

1) по решению государственных органов;

2) по инициативе экономического субъекта (правильный ответ);

3) по решению аудитора или аудиторской организации.

8. Обязательный аудит проводится:

1) в случаях, установленных законодательством;

2) по решению руководства экономического субъекта;

3) по поручению государственных органов.

9. Аудит, базирующийся на риске, означает:

1) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;

2) проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;

3) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита

10. Под первоначальным аудитом понимается:

1) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;

2) проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;

3) проверка, начинаемая на стадии создания организации, включая подготовку бизнес-плана.

## **Тема 1.2. Аудиторская деятельность и ее регулирование (практические занятия № 2)**

### **Контрольные вопросы**

1. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности.
2. Проверка качества аудита.
3. Профессиональная этика аудитора

### **Тестовые задания ТТК-2**

1. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:

- 1) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;
- 2) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;
- 3) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Для осуществления аудиторской деятельности требуется получить лицензию:

- 1) да;
- 2) нет.

3. Заинтересованным лицам экономический субъект обязан предоставлять:

- 1) заключение аудитора по результатам проверки;
- 2) аналитическую и итоговую часть аудиторского заключения;
- 3) итоговую часть аудиторского заключения.

4. Укажите, для каких организаций аудиторская проверка обязательна:

- 1) аудиторская фирма;
- 2) открытое акционерное общество;
- 3) предприниматель без образования юридического лица;
- 4) общество с ограниченной ответственностью.

5. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

- 1) общество с ограниченной ответственностью, у которого доля государственного имущества в уставном капитале составляет 100%, с объёмом выручки от реализации за год, превышающим в 500 000 раз МРОТ в среднегодовом исчислении;
- 2) общество с ограниченной ответственностью, у которого доля государственного имущества в уставном капитале составляет 90%, с величиной активов на конец года, превышающих в 200 000 раз МРОТ в среднегодовом исчислении;
- 3) аудиторская фирма с величиной активов, превышающей в 200 000 раз на конец года минимальный размер оплаты труда.

6. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

- 1) акционерное общество;

- 2) представительство иностранного юридического лица;
- 3) унитарное государственное предприятие с объёмом выручки от реализации за год, превышающим в 500000 раз минимальный размер оплаты труда;
- 4) аудиторская фирма с величиной активов, превышающей в 200000 раз на конец года минимальный размер оплаты труда.

7 Уклонение от обязательной аудиторской проверки со стороны экономического субъекта влечет наложение штрафа в размере:

- 1) 1-50 МРОТ;
- 2) 50-100 МРОТ;
- 3) 100-500 МРОТ;
- 4) 500-1000 МРОТ.

8 Аудиторские фирмы имеют право на получение лицензии, если:

- 1) в штате состоит 5 аттестованных аудиторов при любой организационно-правовой форме;
- 2) в штате состоит 3 аттестованных аудитора и организационно-правовая форма - закрытое акционерное общество;
- 3) в штате состоит 5 аттестованных аудиторов и организационно-правовая форма - закрытое акционерное общество.

9 Лицензия на осуществление аудиторской деятельности должна быть аннулирована:

- 1) судом или арбитражным судом;
- 2) органом, выдавшим лицензию;
- 3) органами власти.

10 Осуществление аудиторской организацией аудиторской деятельности без полученной в установленном порядке лицензии влечет взыскание:

- 1) штраф в размере от 150- до 300-кратного МРОТ в доход республиканского бюджета;
- 2) штраф в размере от 500- до 1000-кратного МРОТ в доход местного бюджета;
- 3) доходов, полученных в результате незаконной деятельности, в пользу органов федерального казначейства.

## **Тема 2.1. Общие методические подходы к аудиторской проверке (практическое занятие № 3)**

### **Контрольные вопросы**

1. Аудиторская выборка.
2. Аудиторские доказательства и процедуры.
3. Документирование аудита.
4. Аудит в условиях компьютерной обработки данных. Проведение аудита с помощью компьютера.

5. Искажения бухгалтерской отчетности. Их виды и факторы, влияющие на степень обработки данных.

**Тема 2.2. Методология аудита и аудиторские стандарты. Организация деятельности аудиторских фирм  
(практическое занятие № 4)**

**Контрольные вопросы**

1. Методологические подходы к технике проведения аудита.
2. Анализ четырехуровневой системы регулирования аудиторской деятельности.
3. Цель и принципы международных стандартов для проведения аудита.

**Тема 2.3. Планирование аудиторской проверки  
(практические занятия № 5, 6)**

**Контрольные вопросы**

1. Определение стратегии аудиторской проверки.
2. Планирование аудита.
3. Существенность в аудите.
4. Аудиторский риск. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
5. Процесс аудита бухгалтерской отчетности.

**Тема 2.4. Начальная стадия аудиторской проверки  
(практические занятия № 7, 8)**

**Контрольные вопросы**

1. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.
2. Понимание деятельности аудируемого лица.
3. Согласование условий по проведению аудита.
4. Оценка стоимости аудиторских услуг.

**Кейс «Замена аудитора»**

Руководство предприятия ABC обратилось к Вашей аудиторской фирмы с просьбой быть их аудиторами за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 г. Они будут просить свою действующую аудиторскую фирму передать свои полномочия в связи с тем, что, как отмечает руководство, фирма не обеспечивает услуги, эффективные с точки зрения их стоимости.

Требуется:

Описать исследования, которые Вы ведете, и вопросы практического и этического характера, которые Вы должны рассмотреть, прежде чем сможете:

- а) согласиться на назначение аудитором предприятия;
- б) быть назначенным аудитором предприятия.



Объяснить, почему так важно, чтобы аудитор направил клиенту письмо с условиями найма в его согласия на назначение аудитором предприятия

Кратко описать основное содержание письма с условиями найма, который вы пришлете директору предприятия ABC

## **Тема 2.5. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита**

**(практическое занятие № 9)**

### **Контрольные вопросы**

1. Общение с руководством экономического субъекта.
2. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.
3. Использование работы эксперта.
4. Операции с аффилированными лицами.
5. Изучение и использование внутреннего аудита.
6. Использование работы другой аудиторской организации.

## **Тема 2.6. Специальные аспекты аудиторской проверки**

**(практические занятия № 10, 11)**

### **Контрольные вопросы**

1. Особенности проведения первой проверки данного аудируемого лица.
2. Учет требований нормативно-правовых актов в ходе аудита.
3. Проверка прогнозной финансовой информации.
4. Особенности аудита оценочных значений.
5. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность.

## **Тема 2.7. Проведение аудиторской проверки**

**(практические занятия № 12)**

### **Контрольные вопросы**

1. Этапы аудиторской проверки.
2. Планирование состава и численности аудиторской группы.
3. Виды программ.
4. Предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и способы их реализации.
5. Циклы хозяйственных операций.
6. Метод направленного тестирования.
7. Организация проведения аудиторской проверки.

## **Тема 2.8. Аудиторская проверка общей документации экономического субъекта**

**(практические занятия № 13)**

### **Контрольные вопросы**

1. Аудиторская проверка общей документации экономического субъекта.

2. Документы, представляемые клиентом для начала аудиторской проверки.

3. Оценка организационной структуры, структуры управления, нормативной базы, учредительных документов, учетной политики и договоров.

4. Аудиторская проверка организации системы бухгалтерского учета и соблюдения принципа непрерывности деятельности

### **Тема 2.9. Некоторые процедуры заключительной стадии аудита (практические занятия № 14)**

#### **Контрольные вопросы**

1. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность.

2. События после отчетной даты.

3. Оценка результатов аудиторской проверки.

4. Доведение результатов аудита до руководства и представителей собственника аудируемого лица.

5. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.

### **Тема 2.10. Аудиторское заключение (практические занятия № 15, 16)**

#### **Контрольные вопросы**

1. Назначение аудиторского заключения.

2. Основные элементы аудиторского заключения.

3. Виды аудиторских заключений.

4. Факторы, влияющие на мнение аудитора в аудиторском заключении.

5. Аудиторское заключение специального назначения.

6. Представление аудиторского заключения.

#### **Кейс «Аудит компании ABC»**

12 мая 2016 г для проведения аудита в компании ABC были назначены аудиторы фирмы DEF. Вы являетесь менеджером аудиторской фирмы, ответственным за проведение аудита за год. Компания, отчетность которой должна быть проверена, перерабатывает металлолом. В предоставленной отчетности компании отмечается объем продаж на сумму 1,1 млн руб., чистой прибыли - 56 тыс. руб. и чистых активов - 260 тыс. руб.

В ходе аудита возникают следующие проблемы:

1) Установлено, не ведутся бухгалтерские записи операций на мелкие суммы. Общая сумма мелких расходов в проверяемом периоде, равна 2756 руб.

2) Отсутствуют подтверждающие документы на закупки за наличные на общую сумму 391 421 руб.

3) Компания никогда не проводила физического учета (инвентаризации) запасов и не ведет соответствующих бухгалтерских записей по учету запасов

Стоимость запасов, отраженная по статье «Запасы», в балансе 142500 руб.. (за 2015 г. - 130 000 руб).

4) В результате недостатков платежной системы, бывший служащий компании по платежным ведомостям растратил 4431 руб. за последние два года.

Остальные аспекты аудита были выполнены (оцененные) удовлетворительно

Требуется:

Объяснить, каким образом каждый из перечисленных пунктов влияет на Ваш аудиторский отчет перед акционерами компании ABC

## **Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **Основная литература:**

1. Федоренко, И. В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 281 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1709434>

2. Хахонова, Н. Н. Аудит: Учебное пособие / Хахонова Н.Н., Хахонова И.И., Богатая И.Н.; Под ред. Хахоновой Н.Н., – 3-е изд. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 384 с. (Высшее образование: Бакалавриат) – URL: <https://znanium.com/catalog/product/556464>

### **Дополнительная литература:**

1. Баханькова, Е. Р. Аудит: Учебное пособие / Баханькова Е. Р. – 3-е изд. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 201 с. (ВО: Бакалавриат) – URL: <https://znanium.com/catalog/product/524341>

2. Филиппев, Д. Ю. Аудит: Учебное пособие / Филиппев Д.Ю., Пислегина Н.В. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 179 с. (Высшее образование: Бакалавриат). – URL: <https://znanium.com/catalog/product/926709>

### **Методическая литература к выполнению практических работ**

1. Методические указания для выполнения практических работ по дисциплине «Аудит» в электронном виде (библиотека ЧФ КНИТУ-КАИ).

### **Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Организовано взаимодействие обучающегося и преподавателя с использованием электронной информационно-образовательной среды КНИТУ-КАИ.

1. Мингалимова А.В. «Аудит» [Электронный ресурс]: курс дистанционного обучения по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика» / КНИТУ-КАИ, Казань, 2018 – Доступ по логину и паролю. URL:

[https://bb.kai.ru:8443/webapps/blackboard/execute/content/blankPage?cmd=view&content\\_id=\\_294705\\_1&course\\_id=\\_14198\\_1](https://bb.kai.ru:8443/webapps/blackboard/execute/content/blankPage?cmd=view&content_id=_294705_1&course_id=_14198_1)

**Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», профессиональных баз данных, информационно-справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

1. Электронно-библиотечная система учебной и научной литературы. URL: <https://e.lanbook.com/>.

2. Электронно-библиотечная система учебной и научной литературы. URL: <http://znanium.com/>.

3. Электронно-библиотечная система учебной и научной литературы. URL: <https://urait.ru/>.

4. Научно-техническая библиотека КНИТУ-КАИ. URL: <https://kai.ru/web/naucno-tehniceskaa-biblioteka>.

5. Единое окно доступа к информационным ресурсам. URL: <http://window.edu.ru>.